



Oulun kaupunki

Osavuosisikatsaus II / 2026

SISÄLLYSLUETTELO

1	OULUN KAUPUNKI	4
1.1	OULUN KAUPUNGIN TALOUS	4
1.1.1	Tuloslaskelman ennusteen analyysi	4
1.1.2	Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	7
1.1.3	Investointien ennusteen analyysi	8
1.1.4	Oulun kaupungin lainat	11
1.1.5	Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt	12
1.2	VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET	13
1.2.1	Verotulot	13
1.2.2	Valtionosuudet	13
1.3	OULUN KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ	14
2	PERUSKUNTA	17
2.1	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	19
2.2	TARKASTUSLAUTAKUNTA	20
2.3	KAUPUNGINVALTUUSTO	22
2.4	KAUPUNGINHALLITUS	23
2.4.1	Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia	23
2.4.2	KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	24
2.4.3	Konsernihallinto	25
2.4.4	Kehittämissalkut	29
2.5	SIVISTYSLAUTAKUNTA	30
2.6	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	35
2.7	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	38
2.8	RAKENNUSLAUTAKUNTA	44
3	LIIKELAITOKSET	48
3.1	LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	48
3.2	OULUN VESI -LIIKELAITOS	50
3.3	OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS	53
3.4	BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	56
3.5	OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS	69

4	TASEYKSIKÖT	73
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	73
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	75
4.3	RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ	76
5	OULU-KONSERNI	79
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTyvISTÄ YHTEISÖISTÄ	79
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	80
6	TYTÄRYHTEISÖT	85
6.1	TYTÄRYHTIÖT	85
6.1.1	Oulun Energia -konserni	85
6.1.2	Oulun Satama Oy	86
6.1.3	Kiertokaari Oy	87
6.1.4	Nallikari Seaside Oy	88
6.1.5	Sivakka-konserni	89
6.1.6	Potential Toimitilat Oy	90
6.1.7	Oulun Pysäköinti Oy	91
6.1.8	Oulun Tuotantokeittiö Oy	92
6.1.9	Oulun Kaupunginteatteri Oy	93
6.2	KUNTAYHTYMÄT	94
6.2.1	OSAO-konserni	94
6.3	SÄÄTIÖT	95
6.3.1	Oulun Palvelusäätiö	95
6.3.2	Oulun musiikkijuhlasäätiö	96
6.3.3	Oulun kulttuurisäätiö	97



Oulun kaupunki

1	OULUN KAUPUNKI	4
1.1	Oulun kaupungin talous	4
1.1.1	Tuloslaskelman ennusteen analyysi	4
1.1.2	Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	7
1.1.3	Investointien ennusteen analyysi	8
1.1.4	Oulun kaupungin lainat	11
1.1.5	Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt	11
1.2	Verotulot ja valtionosuudet	13
1.2.1	Verotulot	13
1.2.2	Valtionosuudet	13
1.3	Oulun kaupungin henkilöstö	14

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

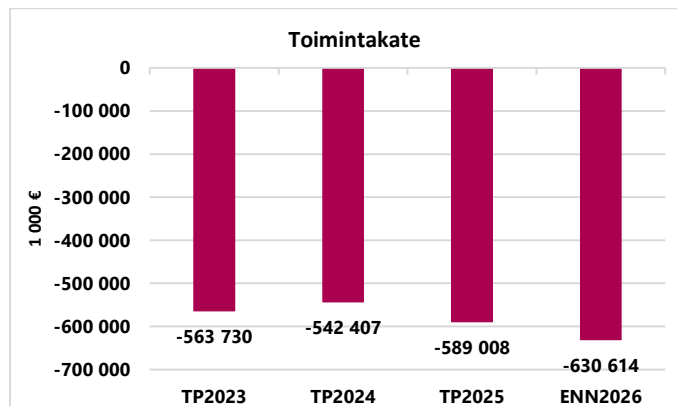
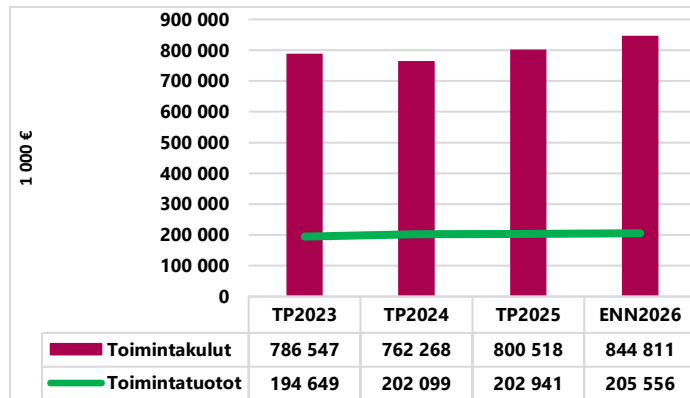
1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn - Tam Erotus	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	103 919	199 163	205 556	6 393	99 100	4 819	202 941
Valmistus omaan käyttöön	4 239	8 370	8 640	270	3 640	599	8 569
Toimintamenot	-412 075	-841 354	-844 811	-3 457	-403 263	-8 813	-800 518
Toimintakate	-303 917	-633 821	-630 614	3 206	-300 522	-3 395	-589 008
Verotulot	252 952	547 495	539 510	-7 985	240 738	12 214	508 940
Valtionosuudet	73 888	147 616	148 199	584	70 581	3 307	142 148
Rahoitustulot- ja menot	19 600	6 813	17 086	10 272	15 485	4 115	16 064
Korkotulot	7 700	10 336	13 449	3 113	6 096	1 604	11 242
Muut rahoitustulot	19 517	11 370	19 791	8 422	16 981	2 537	19 556
Korkomenot	-7 564	-14 754	-16 023	-1 269	-7 417	-147	-14 246
Muut rahoitusmenot	-54	-138	-132	6	-175	121	-488
Vuosikate	42 523	68 103	74 181	6 078	26 282	16 241	78 144
Poistot ja arvonalentumiset	-49 146	-98 819	-99 413	-594	-46 692	-2 454	-96 207
Poistot	-49 146	-98 619	-99 213	-594	-46 685	-2 461	-94 629
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-7	7	-1 578
Tilikauden tulos	-6 623	-30 717	-25 232	5 484	-20 409	13 787	-18 062
Poistoeron muutos	741	1 482	1 482	0	755	-14	1 528
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	0
Yli-/alijäämä	-5 882	-29 234	-23 750	5 484	-19 654	13 773	-16 534

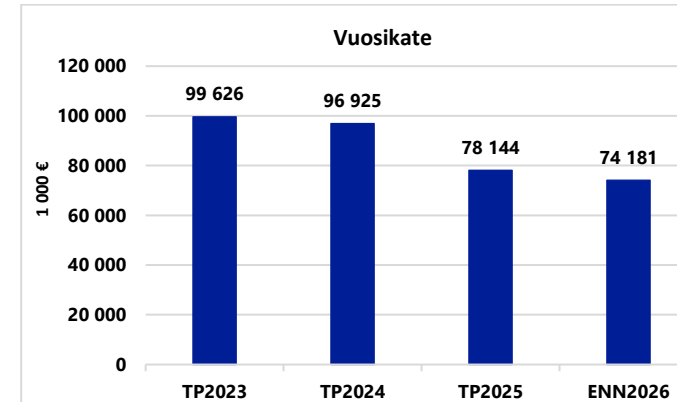
Oulun kaupungin tammi-kesäkuun 2026 tulos oli 5,9 milj. euroa ylijäämäinen, mikä on 1,5 milj. euroa parempi kuin vuosi sitten.

Toimintakate (303,9 milj. euroa) oli edellistä vuotta 3,4 milj. euroa heikompi ja sitä selittää pääosin toimintamenojen kasvu (8,8 milj. euroa).

Toimintamenojen kasvusta noin 5 milj. euroa kohdistui Business Oulu -liikelaitoksen työttömyysturvameneihin. Toimintatulot kasvoivat 4,8 milj. euroa edellisvuoden vastaavasta ajankohdasta. Kasvua kertyi useissa hallintokunnissa, muun muassa yhdyskuntalautakunnassa 1,8 milj. euroa, hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa 1,2 milj. euroa, rakennuslautakunnassa 0,9 milj. euroa sekä Oulun Vesi -liikelaitoksessa noin 1,0 milj. euroa.



Verorahoitus oli 15,5 milj. euroa parempi, ja rahoitustuotot ja -kulut olivat 4,1 milj. euroa edellisvuotta paremmat pääasiassa ennakoitua suurempien arvopaperisijoitusten tuottojen ansiosta.



Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Kesäkuun ennusteen mukainen tilikauden tulos on 23,8 milj. euroa alijäämäinen. Tulos on kuitenkin noin 5,5 milj. euroa talousarviota parempi, koska rahoitustulojen ennustetaan 11,5 milj. euroa talousarviota suuremmiksi ja toimintakate alittuu 3,2 milj. eurolla. Nämä myönteiset poikkeamat parantavat tilikauden tulosta, vaikka tilikauden ennustetaan jäävän edelleen alijäämäiseksi.

Oulun kaupungin toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana. Merkittävin ylitys talousarvioon nähden toteutuu kesäkuun ennusteen mukaan Business Oulu -liikelaitoksella 7,7 milj. euroa.

Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 9,0 milj. eurolla. Menojen kasvuun vaikuttavat sekä edelleen korkea työttömyystaso että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta.

Taseyksiköiden vaikutus toimintakatteeseen oli +5,9 milj. euroa.

Rakennusomaisuuden taseyksikön toimintatulot ylittävät talousarvion, ja ennusteessa on huomioitu SOTE-kohteiden vuokrasopimusten jatkuminen kesäkuun 2026 loppuun.

Peruskunnan toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 4,1 milj. euroa muutettua talousarviota parempana. Yhdyskuntalautakunnan ennuste on noin 1,8 milj. euroa talousarviota parempi. Säästöjä on kertynyt mm.

vähälumisen talven, onnistuneen kilpailutuksen ja energiatehokkuustoimien ansiosta. Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennakoidaan olevan talousarviota 1,5 milj. euroa parempi, toimintatulot ylittävät talousarvion 0,8 milj. eurolla ja toimintamenot alittavat sen 0,7 milj. eurolla. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakate on noin 1,0 milj. euroa talousarviota parempi, mikä johtuu toimintatulojen 0,9 milj. euron ylityksestä ja toimintamenojen 0,1 milj. euron alituksesta.

Ennuste verorahoituksesta vuodelle 2026 on noin 687,7 milj. euroa, mikä alittaa talousarvion 7,4 milj. eurolla. Verorahoituksen alitus johtuu pääasiassa kiinteistöveron aiempien verovuosien oikaisusta.

Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan 10,3 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin rahoitustuottojen erä muodostuu 9,4 milj. euroa ennakoitua suurempina saaduista osingoista sekä arvopapereiden korko- ja myyntituotoista.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. Vuosikatteen ennusteen 74,2 milj. euroa arvioidaan toteutuvan talousarviota 6,1 milj. euroa parempana mutta se ei kata suunnitelman mukaisia poistoja 99,2 milj. euroa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
Vuosikate	42 523	68 103	74 181	26 282	78 144
Tulorahoituksen korjauserät	-3 265	-45 500	-16 828	-2 315	-5 996
Toiminnan rahavirta	39 258	22 603	57 353	23 967	72 148
Investointimenot	-58 104	-228 628	-176 157	-74 027	-170 756
Rahoitusosuudet investointeihin	-11	1 619	1 285	268	1 947
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	13 364	5 500	17 435	8 980	12 691
Investointien rahavirta	-44 751	-221 509	-157 437	-64 779	-156 118
Toiminnan ja investointien rahavirta	-5 492	-198 906	-100 084	-40 812	-83 969
Antolainasaamisten lisäys	-23	-500	-523	-21	-105
Antolainasaamisten vähennys	2 901	3 426	3 486	2 881	3 480
Antolainauksen muutokset	2 878	2 926	2 963	2 860	3 375
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	220 000	125 000	50 000	150 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-16 322	-28 796	-28 796	-13 847	-23 871
Lyhytaikaisten lainojen muutos	17 483	0	0	-4 802	-58 058
Lainakannan muutos	1 161	191 204	96 204	31 351	68 071
Muut maksuvalmiuden muutokset	-159	0	0	7 193	12 928
Rahoituksen rahavirta	3 881	194 130	99 167	41 404	84 373
Rahavarojen muutos	-1 612	-4 776	-917	593	404

Vuosikate-ennuste on 74,2 milj. euroa, mikä kattaa 42,4 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Oulun kaupungin investointimenojen kumulatiivinen toteuma oli tammi-kesäkuussa 58,1 milj. euroa. Talousarvioon on hyväksytty vuodelle 2026 investointimenoja 228,6 milj. euroa ja investointimenojen tilinpäätösennuste on 176,2 milj. euroa. Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2026 mukaisesti 80,5 milj. euroa ja ennuste 60,1 milj. euroa, joten

kokonaismäärärahan käytön arvioidaan alittuvan 20,4 milj. euroa. Kaupunginhallituksen osakkeiden ja osuuksien investointimenojen ennustetaan alittuvan talousarvioon verrattuna 21 milj. euroa.

Pysyvien vastaavien luovutustulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 11,9 milj. eurolla. Tuottoihin sisältyvät muun muassa Oulun Energian 6,7 milj. euron SVOP-palautus ja paloasemien 3,5 milj. euron myyntitulot.

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 95,0 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden

2026 lopussa 841,8 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 125,0 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-kesäkuu 2026 ja ennuste 2026

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Toteuma tammi-kesä 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TA (muutettu) 2026
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-23 000	-23 000	0	-2 000	21 000
	Investointimyyntit	0	0	6 700	6 700	6 700
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 880	-16 880	-5 104	-16 880	0
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
	Investointimyyntit	0	0	0	0	0
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-75 218	-75 218	-17 391	-70 618	4 600
	Investointiavustukset muilta	1 214	1 214	-11	795	-419
	Investointimyyntit	0	0	0	0	0
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-1 564	-5 126	874
	Investointimyyntit	5 500	5 500	3 702	7 200	1 700
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-121 098	-121 098	-24 059	-94 624	26 474
	Investointiavustukset muilta	1 214	1 214	-11	795	-419
	Investointimyyntit	5 500	5 500	10 403	13 900	8 400
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-80 540	-80 540	-28 173	-60 100	20 440
	Investointiavustukset muilta	300	300	0	455	155
	Investointimyyntit	0	0	2 950	3 523	3 523
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-24 790	-24 790	-5 636	-20 710	4 080
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-1 300	-1 300	0	-100	1 200
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-901	-901	-236	-623	277
	Investointiavustukset muilta	105	105	0	35	-70
	Investointimyyntit	0	0	12	12	12
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-228 628	-228 628	-58 104	-176 157	52 471
	Investointiavustukset muilta	1 619	1 619	-11	1 285	-334
	Investointimyyntit	5 500	5 500	13 364	17 435	11 935

Ennusteen osalta hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon:**Yhdyskuntalautakunta:**

Yhdyskuntalautakunnan investointien ennustetaan kokonaisuudessaan alittavan vuoden 2026 talousarvion 5,5 milj. euroa.

Erilliskohteet:

Investointien erilliskohteiden TA2026 on 20,9 milj. euroa, jonka arvioidaan alittuvan 0,7 milj. euroa. Vänmanninsaaren rantarakenteiden kustannukset ja rakentamisaikataulu ovat tarkentuneet. Kustannukset ovat vuoden 2026 osalta arviolta noin 2 milj. euroa. Ylitystä talousarvioon nähden 1,0 milj. euroa. Asemanseudun ja Raksilan liikennejärjestelyiden rakentamisaikataulu on muuttunut aiemmin arvioidusta ja toteutetaan maankäytön edellyttämässä aikataulussa. Alitusta talousarvioon nähden 1,3 milj. euroa. Oulun henkilöratapiha toteutetaan yhteishankkeena Väyläviraston kanssa hankkeelle laaditun aikataulun mukaisesti. Hankkeen aikataulu on tarkentunut. Alitusta 0,4 milj. euroa talousarvioon nähden.

Ulkopuolista osarahoitusta saavat hankkeet:

Poikkimaantie Vt22-satama hankkeen aikataulu on muuttunut alkuperäisestä ja osa töistä siirtyy vuodelle 2027 tehtäväksi. Kaijonlahden valuma-alueen kunnostuksen aikataulu on muuttunut lupakäsittelyn vuoksi. Suurin osa hankkeesta toteutuu 2027, jolloin arviolta noin 0,6 milj. euroa siirtyy ensi vuodelle.

Muut sitovuudet:

Asuinalueiden rakentamisessa Liikasenperän, Hiukkavaaran vanhan keskuksen ja Oulunsalonrannan osalta rakentaminen aloitetaan arvioitua myöhemmin. Alitusta talousarvioon nähden noin 1,5 milj. euroa.

Liikenteen toimivuus ja kestävä liikkuminen osalta Pakkahuoneenkadun rakentaminen ei käynnisty tänä vuonna ja alitusta 0,6 milj. euroa. Mal-hankkeet toteutetaan Elinvoimakeskuksen kanssa sovitun hankeohjelman mukaisesti. MAL-hankkeet arvioidaan toteutuvan tämän vuoden osalta 0,5 milj. euroa alle määrärahan.

Ympäristö ja vesistörakentamisen osalta Vaaranpuiston rakentaminen ja Tuiran uimalan alueen rakentaminen käynnistyvät arvioitua myöhemmin.

Maanhankinnassa ennustetaan noin 0,9 milj. euron alitusta talousarvioon nähden. Maanmyyntien ennustetaan olevan 7,2 milj. euroa, joka on 1,7 milj. euroa talousarviota enemmän. Ylitys on seurausta Torihotellin myynnistä.

Oulun Vesi liikelaitos:

Oulun Vesi liikelaitoksen investointien ennustetaan alittavan talousarvion 4,1 milj. eurolla. Investointihankkeita viivästyy alkuperäisestä aikataulusta (mm. toimitilahanke, vesimittarien hankinta), jolloin kuluva vuoden toteuma alittuu.

Business Oulu-liikelaitos:

Drooni-investointihankkeeseen on tullut aikataulumuutoksia. Hanke jatkuu vuoden 2027 puolelle. Vuoden 2026 talousarvion investointimenojen ennustetaan alittuvan 0,1 milj. eurolla

Kehittämisrahasto:

Investointimenot ENN 0,1 milj. euroa; TA2026 1,3 milj. euroa. Vuodelle 2026 varauduttiin osallistumaan 1,2 milj. eurolla uuden pääomasijoitusrahaston rahoitukseen, mutta tämän aloitus on siirtynyt eteenpäin, mikä on huomioitu talousarvion valmistelussa.

Rakennusomaisuuden taseyksikkö:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2026 mukaisesti 80,54 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2026 on 60,1 milj. euroa (kokonaiskäyttö 74,6 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 20,4 milj. euroa. Pääosa alituksista johtuu Oulun Vesiliikuntakeskuksen, Merikosken päiväkodin, Kiiminkipuiston koulun, Valveen, Kellon yläkoulun ja Musiikkikeskuksen hankkeiden aikataulumuutoksista. Vuonna 2026 valmistuvissa Museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) ja Pateniemen koulun Herukan yksikön hankkeissa on ennustettavissa kustannussäästöjä. Investointien luovutustuloihin on kirjautunut nettomääräisesti n. 2,9 milj. euroa Pohteelle myytyjen kohteiden myyntituloja.

Yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka heijastuvat urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin.

TA2026 on kirjattu 40 milj. euron laina, joka ennustetaan nostettavan.

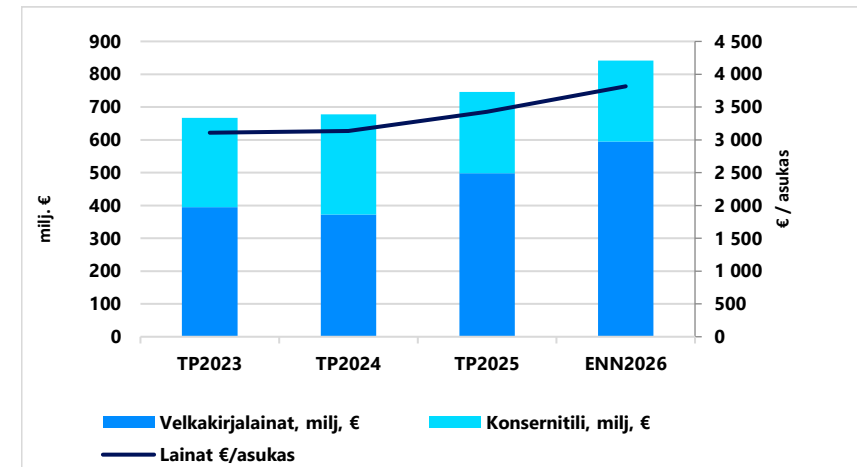
KH osakkeet ja osuudet:

Osakkeiden ja osuuksien investointihankintojen arvioidaan toteutuvan 21,0 milj. euroa talousarviota pienempänä. Vuodelle 2026 suunnitellut investointihankintoihin sisältyvät 8,0 milj. euron varaus Oulun Vaakunakylän

pysäköintitalon osakkeiden oston sekä kaupunginvaltuuston 19.5.2025 § 36 päätöksen mukaiset asemakeskuksen pysäköintipaikkojen hankinnat 13,0 milj. euroa siirtyvät vuodelle 2027 johtuen asemakaavavalituksen käsittelyajasta.

1.1.4 Oulun kaupungin lainat

Oulun kaupungin lainat	TP2024	TP2025	TAM2026	ENN2026
Velkakirjalainat, milj, €	372,1	498,2	689,4	594,4
Konsernitili, milj, €	305,5	247,4	247,4	247,4
Lainat €/asukas	3 134	3 427	4 247	3 816
Lainat yhteensä, milj. €	677,6	745,7	936,9	841,9
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	150,0	220,0	125,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-23,2	-23,9	-28,8	-28,8
Konsernitilimuutos	33,4	-58,1	0,0	0,0
Lainakannan muutokset	10,2	68,1	191,2	96,2



TP=Tilinpäätös; TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 95,0 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2026 lopussa 841,8 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 125,0 milj. euroa.

1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt

Talouden tasapainotus 2025-2027								
Tavoite yhteensä vuosille 2025-2027, KV 9.12.2024 §99 (1 000€) Sisältää sekä toimintakatteen ja -menojen tavoitteet		29 993	TA2026	2026 ENN	Toimenpiteet, tavoite			
		2026						
Oulun kaupunki yhteensä	KV 9.12.2024 §99	talousarvio	2026 ennuste	TP2025	TA2026	TS2027	TS2028	Yhteensä
Sivistyslautakunta	14 569	2 540	2 540	4 617	2 540	4 568	5 208	16 934
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	3 925	1 134	1 148	1 561	1 148	1 216	0	3 925
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	4 677	1 559	2 741	1 785	1 559	1 559		4 903
Joukkoliikenne	4 784	1 595	1 595	1 594	1 595	1 595		4 784
Rakennuslautakunta	123	61	61	0	61	62		123
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	750	280	280	50	280	420		750
Koko kaupunkia koskevat varaukset	87	29	29	29	29	29		87
Kehittämissalkut	93	31	31	502	31	31		564
KH ilman erillissitovuutta, avustukset *	191	2	0	71	2	152		225
BusinessOulu -liikelaitos, elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	572	257	257	425	257	257		939
KH ilman erillissitovuutta, kaupunginhallitus	72	24	24	44	24	24		92
Kaupunginvaltuusto	150	50	50	194	50	50		294
Yhteensä	29 993	7 562	8 756	10 872	7 576	9 963	5 208	33 620

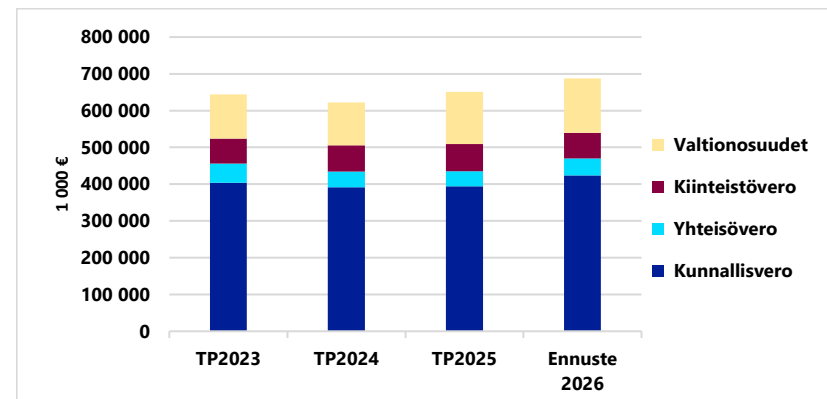
Hankintojen 5% säästötavoite, (KV 9.12.2024 §99) (1 000 €)		2026 ENN	Toimenpiteet, tavoite			
Oulun kaupunki yhteensä		Ennuste	TP2025	TA2026	TS2027	Yhteensä
Sivistyslautakunta		819	791	819	623	2 233
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta		626	995	626	736	2 357
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä		2 011	4 584	1 300	3 880	9 764
Joukkoliikenne		1 870	2 418	1 600	2 493	6 511
Rakennuslautakunta		46	120	46	46	212
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT		233	796	233	233	1 262
Digi ja ICT		170	2 324	170	170	2 664
BusinessOulu -liikelaitos		388	554	388	388	1 331
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos		1 590	750	1 590	2 190	4 530
Oulun Vesi -liikelaitos		97	112	97	97	306
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos		21	21	21	21	63
Rakennusomaisuuden taseyksikkö		3 400	5 960	3 400	4 200	13 560
Yhteensä		11 271	19 425	10 290	15 077	44 793

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

VEROTULOT 1 000 €	TP2025	Talousarvio + muutokset 2026	Ennuste 2026
Kunnallisvero	393 975	428 848	423 929
Muutos %	0,5 %	8,9 %	8,2 %
Yhteisövero	41 038	41 922	46 364
Muutos %	-4,0 %	2,2 %	8,5 %
Kiinteistövero	73 927	76 725	69 217
Muutos %	3,8 %	3,8 %	-2,8 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	508 940	547 495	539 510
Muutos %	0,6 %	7,6 %	6,0 %

Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2026 on noin 539,5 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 8,0 milj. eurolla. Suurin alitus 7,5 milj. euroa on ennustettu toteutuvan kiinteistöveron osalta. Kuntaliiton kesäkuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön kesän 2026 taloudelliseen katsaukseen. Kesäkuun veroennustekeskityksessä on lisäksi huomioitu



verontilitykset toukokuuhun asti ja tilannetieto kesäkuun verontilityksistä sekä Verohallinnon kuntakohtaista ennakkotietoa valmistuvista kunnallis- ja yhteisöverotuksista 2025. Tilikauden verotulojen kehitysennustetta tarkistetaan seuraavan kerran elokuun lopulla saatavan Kuntaliiton yhteistyössä Valtiovarainministeriön ja Verohallinnon kanssa laatiman veroennusteen pohjalta.

1.2.2 Valtionosuudet

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2025	Talousarvio + muutokset 2026	Ennuste 2026
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	142 148	147 616	148 199
Muutos %	21,9 %	3,8 %	4,3 %

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2026 ovat 148,2 milj. euroa. Valtionosuudet arvioidaan toteutuvan 0,6 milj. euroa talousarviota parempana.

1.3 Oulun kaupungin henkilöstö

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN KAUPUNKI								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 679	6 764	6 729	6 734	6 675	-59	6 814	6 680
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	80	163	159	159	105	-54	81	74
Kaikki yhteensä	6 760	6 927	6 888	6 893	6 780	-113	6 895	6 754
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-168 460	-327 821	-325 773	-326 003	-324 311	1 692	-165 471	-316 029
Henkilösivukulut	-40 247	-78 095	-77 876	-77 929	-77 613	316	-38 757	-74 146
Yhteensä	-208 708	-405 916	-403 649	-403 932	-401 923	2 009	-204 229	-390 175
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-825	-2 813	-2 855	-2 855	-2 430	425	-862	-1 604
Arpeetti	-50	-83	-83	-83	-123	-40	-39	-110
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-170	-592	-586	-586	-502	84	-174	-324
Arpeetti	-10	-17	-17	-17	-19	-2	-5	-20
Kaikki yhteensä	-209 763	-409 421	-407 190	-407 473	-404 998	2 475	-205 309	-392 232

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käytösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Kesäkuun 2026 ennusteen henkilötyövuodet alittavat muutetun talousarvion 113 HTV. Suurin alitus tulee työllistettyjen ja kesätyöntekijöiden määrästä (54 HTV). Työllistettyjen HTV -suunnittelua on tarkennettu ennusteelle. Tytäryhteisöille kohdistuva työllistäminen on siirretty henkilöstömenoista avustusmenoihin. Muutoksella ei ole vaikutusta kaupungin tulokseen, mutta se näkyy HTV-määrien vähenemisenä.

Ennusteen henkilöstömenot alittavat muutetun talousarvion 2,5 milj. euroa. Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset.

Oulun kaupunki on varautunut vuoden 2013 kuntaliitoksesta johtuvien palkkojen harmonisoinnista aiheutuviin noin 40 miljoonan euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointikustannus tarkentuu KT:n ja pääsopijajärjestöjen välisissä neuvotteluissa. Palkka-aineistoa on pystytty toimittamaan KT:lle suunnitellusti. Neuvottelujen edetessä hitaasti henkilöstöresurssia on käytetty myös maksatusprosessiin valmistautumiseen erityisesti oikeellisuuden ja sujuvuuden varmistamiseksi.

Kumulatiivinen sairauspoissaolo% tammikuu-kesäkuu 2026 oli 4,2%, joka on 0,3 prosenttiyksikköä alempi kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana (4,5). Vaihtuvuus on maltillista ja samalla tasolla edelliseen vuoteen nähden.

Merkittävimmät ylitykset:

Ei merkittäviä ylityksiä.

Merkittävimmät alitukset:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa ennusteen htv alittaa muutetun talousarvion 20 htv ja 0,4 milj. eur. Alitusta selittää pääosin (10 htv) se, että kulttuuripääkaupunkivuoden hankkeissa maksetaan palkkioita ja työkorvauksia, joilla ei ole vaikutusta htv toteumaan. Kyseisten erien suuruutta ei ole ollut mahdollista arvioida budjetoinnin yhteydessä riittävällä tarkkuudella. Osa hankkeista ei myöskään toteudu suunnitelmien mukaan ja rekrytoinnit ovat viivästyneet.

Sivistyslautakunnassa palkallinen työpanos alittaa muutetun talousarvion 26 htv ja 0,7 milj. eur. HTV alitus kohdistaa pääosin varhaiskasvatukseen, jossa sijaistarve on vähentynyt merkittävästi. Lomarahojen vaihtaminen vapaaksi on myös kasvanut tämä vuonna edelliseen vuoteen verrattuna, mikä tuo säästöjä henkilöstökustannuksiin. Irtisanoutumisia on ollut vähemmän, samoin poissaoloja. Tämä näkyy sijaistarpeen vähenemisenä.



Peruskunta

2	PERUSKUNTA	17
2.1	Keskusvaalilautakunta	19
2.2	Tarkastuslautakunta	20
2.3	Kaupunginvaltuusto	22
2.4	Kaupunginhallitus	23
2.5	Sivistyslautakunta	30
2.6	Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	35
2.7	Yhdyskuntalautakunta	38
2.8	Rakennuslautakunta	44

2 PERUSKUNTA

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2026 Alkuper.	TA-muutos	TA2026 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2026	ENN2026 - TAM2026
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-25	0	-25	-32	-46	-22
		Toimintakate	-25	0	-25	-32	-46	-22
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	1	1	0
		Toimintamenot	-586	0	-586	-239	-522	64
		Toimintakate	-584	0	-584	-238	-520	64
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-826	0	-826	-423	-826	0
		Toimintakate	-826	0	-826	-423	-826	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	16 272	-410	15 862	6 574	14 947	-916
		Toimintamenot	-151 057	487	-150 571	-74 117	-150 135	436
		Toimintakate	-134 786	77	-134 708	-67 543	-135 188	-480
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-114 914	0	-114 914	-57 525	-114 775	139
		Toimintakate	-114 914	0	-114 914	-57 525	-114 775	139
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	13	45	0
		Toimintamenot	-2 475	0	-2 475	-1 150	-2 380	94
		Toimintakate	-2 430	0	-2 430	-1 138	-2 335	94
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	14 547	0	14 547	6 562	13 631	-916
		Toimintamenot	-29 400	0	-29 400	-15 255	-29 198	202
		Toimintakate	-14 853	0	-14 853	-8 694	-15 567	-714
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	345	0	345	111	232	-113
		Toimintamenot	-15 685	0	-15 685	-7 793	-15 483	202
		Toimintakate	-15 340	0	-15 340	-7 682	-15 251	90
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	14 202	0	14 202	6 451	13 399	-803
		Toimintamenot	-13 715	0	-13 715	-7 463	-13 715	0
		Toimintakate	487	0	487	-1 012	-316	-804
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-410	1 270	0	1 270	0
		Toimintamenot	-4 268	487	-3 782	-187	-3 782	0
		Toimintakate	-2 588	77	-2 511	-187	-2 511	0

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2026 Alkuper.	TA-muutos	TA2026 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2026	ENN2026 - TAM2026
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	24 400	239	24 639	13 125	25 470	831
		Toimintamenot	-531 331	-274	-531 605	-272 465	-530 936	669
		Toimintakate	-506 931	-35	-506 966	-259 339	-505 466	1 500
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	11 084	130	11 213	7 151	12 122	908
		Toimintamenot	-76 825	-162	-76 987	-37 637	-76 896	92
		Toimintakate	-65 742	-32	-65 774	-30 486	-64 774	1 000
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	97 092	41	97 133	47 535	98 408	1 275
		Toimintamenot	-95 501	-51	-95 552	-43 474	-95 024	528
		Toimintakate	1 592	-10	1 582	4 061	3 384	1 802
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	72 542	41	72 582	36 154	73 745	1 163
		Toimintamenot	-48 792	-51	-48 843	-21 196	-48 146	697
		Toimintakate	23 749	-10	23 739	14 958	25 599	1 860
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	24 551	0	24 551	11 381	24 663	112
		Toimintamenot	-46 708	0	-46 708	-22 277	-46 878	-170
		Toimintakate	-22 157	0	-22 157	-10 896	-22 215	-57
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 735	0	3 735	2 742	3 895	160
		Toimintamenot	-3 688	0	-3 688	-1 743	-3 595	93
		Toimintakate	47	0	47	1 000	300	253
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	152 585	0	152 585	77 129	154 843	2 259
		Toimintamenot	-859 839	0	-859 839	-430 130	-857 980	1 860
		Toimintakate	-707 255	0	-707 255	-353 001	-703 136	4 118

B = Toimintatulot ja toimintamenot erikseen sitovia valtuustoon

N = Toimintakate sitova valtuustoon

Ilman sitovuusmerkintää olevat erät ovat informatiivisia tietoja

Tiedot raportoidaan voimassaolevan johtamisjärjestelmän mukaisesti

2.1 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	241	-241	241
Toimintamenot	-32	-25	-25	-46	-22	-510	478	-546
Toimintakate	-32	-25	-25	-46	-22	-269	237	-305

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Vuonna 2026 ei järjestetä vaaleja. Toimintamenot muodostuvat keskusvaalilautakunnan kiinteistä kuluista. Vuodelle on kohdistunut lisäksi vaaleihin liittyviä tarvikeostoja, jonka johdosta talousarvio ylittyy.

2.2 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	1	1	1	1	0	0	0
Toimintatulot yhteensä	1	1	1	1	0	0	1
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-185	-369	-369	-361	8	-190	-360
Palvelujen ostot	-46	-199	-199	-143	56	-57	-104
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-4	-4	-4	0	-1	-1
Tilavuokratulot	-5	-11	-11	-11	0	-6	-11
Muut vuokratulot	-1	-4	-4	-4	0	-1	-2
Toimintamenot yhteensä	-239	-586	-586	-522	64	-256	-478
TOIMINTAKATE	-238	-584	-584	-520	64	-255	-477

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toiminta on kehittynyt tammi-kesäkuussa 2026 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna talousarviotavoitetta parempana.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Talousarvion toimintakulujen palvelujen ostoissa on varauduttu vuoden aikana esille tuleviin erityisten ja ennakoimattomien lautakunnan lakisääteisiin tehtäviin liittyvien palvelujen ostoon sekä erityisiin selvityksiin ja tarkastuksiin. Näitä ei ole tähän mennessä tullut.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	3	0	3	3
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	3	0	3	3
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-153	-296	-305	-305	-298	7	-160	-301
Henkilösivukulut	-33	-62	-64	-64	-63	2	-30	-59
Yhteensä	-185	-358	-369	-369	-361	8	-190	-360

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelma on toteutunut talousarvion mukaisesti.

2.3 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-423	-826	-826	-826	0	-337	-87	-800
Toimintakate	-423	-826	-826	-826	0	-337	-87	-800

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Määrärahat on varattu valtuuston perustoimintaan ja sen hoitamiseen. Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kaupunginvaltuustolle vuodelle 2026 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (50 000 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen.

2.4 Kaupunginhallitus

2.4.1 Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia

Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-57 525	-114 914	-114 914	-114 775	139	-49 889	-7 636	-104 295
Toimintakate	-57 525	-114 914	-114 914	-114 775	139	-49 889	-7 636	-104 295

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 0,1 milj. euroa talousarviota pienempinä. Alitus muodostuu pääosin verotuskustannusten sekä Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen maksuosuuden alituksesta.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kaupunginhallitukselle vuodelle 2026 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (24 000 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen. Kaupunginhallituksen harkinnanvaraisille avustuksille asetettu tasapainotustavoite (2 000 €) jää saavuttamatta vuodelle kohdistuvien kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumien avustusten johdosta.

2.4.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	13	45	45	45	0	17	-5	131
Toimintamenot	-1 150	-2 475	-2 475	-2 380	94	-1 198	48	-4 536
Toimintakate	-1 138	-2 430	-2 430	-2 335	94	-1 181	43	-4 405

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen ennustetaan toteutuvan hieman talousarviota pienempinä päivittyneiden vuokrakustannusten ja perintätulojen johdosta.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Sitovuudelle on asetettu 29 000 €:n talouden tasapainotustavoite vuodelle 2026. Tavoite on kohdistettu palveluiden ostoihin ja sen arvioidaan toteutuvan.

2.4.3 Konsernihallinto

Informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	6 448	14 242	14 242	13 440	-802	7 477	15 223
Tuet ja avustukset	15	215	215	37	-178	41	137
Muut vuokratuotot	11	0	0	11	11	5	14
Muut toimintatuotot	88	90	90	143	53	61	205
Toimintatulot yhteensä	6 562	14 547	14 547	13 631	-916	7 584	15 579
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-6 659	-13 000	-13 000	-12 840	160	-6 562	-12 538
Palvelujen ostot	-7 426	-13 927	-13 927	-14 007	-80	-8 082	-15 731
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-97	-257	-257	-206	51	-161	-447
Avustukset	-23	-46	-46	-46	0	-397	-421
Tilavuokrakulut	-921	-1 873	-1 873	-1 824	49	-968	-1 906
Muut vuokrakulut	-101	-268	-268	-235	33	-139	-242
Muut toimintakulut	-28	-29	-29	-41	-12	-47	-86
Toimintamenot yhteensä	-15 255	-29 400	-29 400	-29 198	202	-16 357	-31 371
TOIMINTAKATE	-8 694	-14 853	-14 853	-15 567	-714	-8 773	-15 793

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1	50	50	50	0	3	40
Tuet ja avustukset	12	205	205	30	-175	39	129
Muut vuokratuotot	10	0	0	10	10	4	12
Muut toimintatuotot	88	90	90	143	53	61	205
Toimintatulot yhteensä	111	345	345	232	-113	107	386
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-4 820	-9 377	-9 377	-9 303	73	-4 730	-9 065
Palvelujen ostot	-1 893	-4 090	-4 090	-4 030	59	-2 218	-4 351
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-41	-77	-77	-77	0	-52	-76
Avustukset	-23	-46	-46	-46	0	-397	-421
Tilavuokratulot	-890	-1 814	-1 814	-1 761	53	-939	-1 847
Muut vuokratulot	-99	-253	-253	-225	28	-137	-238
Muut toimintakulut	-28	-29	-29	-41	-12	-47	-86
Toimintamenot yhteensä	-7 793	-15 685	-15 685	-15 483	202	-8 520	-16 083
TOIMINTAKATE	-7 682	-15 340	-15 340	-15 251	90	-8 413	-15 697

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen arvioidaan alittavan talousarvion reilut 0,1 milj. euroa. Alitus johtuu Työllisyysrahaston maksaman koulutuskorvauksen loppumisesta vuoden 2026 alusta lukien.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,2 milj. euroa talousarviota pienempinä, mikä kattaa koulutuskorvauksen poistumisesta aiheutuvan tulojen alituksen. Toimintakulujen osalta henkilöstökulujen, palveluiden ostojen sekä vuokratulujen arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempinä. Toimintakatteen ennuste on 0,1 milj. euroa talousarviota parempi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Konsernihallinto ilman Digiä käyttötalouteen vuodelle 2026 asetettujen talouden tasapainotus- ja hankintojen säästötavoitteiden (yhteensä 0,5 milj. euroa) arvioidaan toteutuvan. Säästötoimenpiteet kohdistuvat pääosin palveluiden ostoihin, joiden osalta on tehty kustannuspaikkakohtainen suunnitelma säästöjen toteuttamiseksi.

DIGI JA ICT

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	6 447	14 192	14 192	13 390	-802	7 474	15 183
Tuet ja avustukset	3	10	10	8	-2	2	8
Muut vuokratuotot	1	0	0	1	1	1	2
Toimintatulot yhteensä	6 451	14 202	14 202	13 399	-803	7 477	15 193
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-1 840	-3 623	-3 623	-3 536	87	-1 833	-3 473
Palvelujen ostot	-5 533	-9 837	-9 837	-9 977	-139	-5 864	-11 380
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-57	-180	-180	-130	50	-109	-371
Tilavuokratulot	-31	-59	-59	-63	-4	-29	-59
Muut vuokratulot	-2	-15	-15	-10	5	-2	-4
Toimintamenot yhteensä	-7 463	-13 715	-13 715	-13 715	0	-7 837	-15 288
TOIMINTAKATE	-1 012	487	487	-316	-804	-360	-95

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan olevan 0,8 milj. euroa talousarviota pienemmät. Alitus muodostuu pääosin (0,7 Me) sivistys- ja kulttuuripalveluiden suunniteltua pienemmästä myynnistä. Ennusteelle on huomioitu laitteiden käyttöajan ja elinkaaren pidentämisestä johtuva konevuokratulojen alhaisempi taso, tietoliikenneyhteyksien toteutuminen suunniteltua pienempinä sekä lisenssimuutokset.

Toimintakulujen osalta ennuste on talousarvion mukainen. Toimintakatteen arvioidaan olevan 0,8 milj. euroa talousarviota heikompi myyntituottojen pienenemisestä johtuen.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Digi ja ICT:lle on asetettu 0,05 milj. euron hankintojen säästötavoite ICT-tarvikeostoihin sekä 0,12 milj. euron säästötavoite ICT-infran investointeihin. Tavoitteiden ennustetaan toteutuvan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	157	159	160	160	157	-3	160	159
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	2	0	0	0	1	1	2	1
Kaikki yhteensä	159	159	160	160	158	-2	163	160
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-5 386	-10 531	-10 500	-10 500	-10 376	124	-5 342	-10 196
Henkilösivukulut	-1 273	-2 506	-2 500	-2 500	-2 464	36	-1 220	-2 342
Yhteensä	-6 659	-13 036	-13 000	-13 000	-12 840	160	-6 562	-12 538
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-10	0	0	0	-14	-14	-21	-32
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-2	0	0	0	-3	-3	-4	-6
Kaikki yhteensä	-6 671	-13 036	-13 000	-13 000	-12 856	144	-6 587	-12 576

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelman arvioidaan alittavan muutetun talousarvion. Vapautuneiden tehtävien täyttämättä jättäminen ja yhden henkilön siirto toiseen hallintokuntaan pienentävät suunniteltua työpanosta ja henkilöstökustannuksia. Toisaalta palkantarkistukset, suunnitteluvirheen korjaaminen ja henkilöstön normaali

vaihtuvuus aiheuttavat lisäyksiä henkilöstökustannuksiin. Kehittämishankkeisiin ei ole sidottu henkilöstöä.

2.4.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	1 680	1 270	1 270	0	0	0	0
Toimintamenot	-187	-4 268	-3 782	-3 782	0	-188	1	-1 761
Toimintakate	-187	-2 588	-2 511	-2 511	0	-188	1	-1 761

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kehittämissalkkujen määräraha ennustetaan käytettävän kokonaisuudessaan.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kehittämissalkuille on asetettu 31 000 €:n talouden tasapainotustavoite vuodelle 2026. Tavoite huomioidaan kehittämissalkkujen toiminnassa ja ennuste on, että tavoite saavutetaan.

2.5 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2 303	6 823	6 823	7 088	265	3 001	6 389
Maksutuotot	5 837	10 017	10 017	10 075	58	5 338	10 706
Tuet ja avustukset	4 755	6 971	7 211	7 655	445	4 323	7 141
Tilavuokratuotot	140	332	332	342	10	144	354
Muut vuokratuotot	91	127	127	198	71	88	218
Muut toimintatuotot	-1	130	130	112	-18	147	248
Toimintatulot yhteensä	13 125	24 400	24 639	25 470	831	13 041	25 056
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-155 021	-296 422	-296 642	-295 987	655	-151 542	-287 387
Palvelujen ostot	-61 492	-124 163	-124 212	-124 536	-324	-65 586	-122 951
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 784	-10 072	-10 075	-10 016	59	-4 568	-9 247
Avustukset	-4 489	-8 765	-8 765	-8 585	180	-4 638	-8 483
Tilavuokrakulut	-42 438	-85 561	-85 561	-85 427	134	-41 735	-83 970
Muut vuokrakulut	-2 949	-5 762	-5 763	-5 802	-39	-3 278	-6 012
Muut toimintakulut	-292	-587	-587	-583	4	-300	-692
Toimintamenot yhteensä	-272 465	-531 331	-531 605	-530 936	669	-271 646	-518 743
TOIMINTAKATE	-259 339	-506 931	-506 966	-505 466	1 500	-258 605	-493 688

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan kuluva vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin vaikuttavat useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka voivat kasvattaa myös toimintamenoja. Merkittäviä tunnistettuja muutoksia ovat kasvaneet poissaolojen sijaisuustarpeet (lyhyet- ja pitkät poissaolot), joihin ei olla osattu varautua riittävällä henkilöstön määrällä. Myös oppimisen tuen tarpeiden kasvut kasvattavat tuen henkilöstömäärää. Erityisessä seurannassa ovat henkilöstömäärän lisäksi myös kuljetuskustannusten kehittyminen ja lastensuojelun kustannukset. Varhaiskasvatuksen palvelusetelien määrää ja toteutumaa myös seurataan, päivitetyn indeksin sekä palvelun piirissä olevien lasten määrän kasvun takia.

Nämä muutokset on tunnistettu menojen ylityksen riskinä ja niitä seurataan kuukausittain ennusteen päivityksen yhteydessä. Riskien lisäksi ennusteessa on tunnistettu mahdollisuuksia, jotka tuovat säästöjä toimintamenoihin. Merkittävimpana säästönä on varhaiskasvatuksen ateriatilauksien ja toimintatapojen uudistuksen tuomat säästöt tilattuihin ateriamääriin. Myös kesäajan lasten poissaolojen ilmoittamiseen kiinnitettiin huomiota ennen kesälomia, joka vaikutti vähentäen kesäajan henkilöstömäärää ja ateriatilauksia.

Toimintamenojen kasvua pyritään ennalta ehkäisemään useilla eri tavoilla. Päiväkotien käyttöasteita tehostetaan ryhmäkokoja tarkastelemalla ja sijaisuustarpeita vähennetään mm. yksiköiden välisillä henkilöstön siirroilla. Perusopetuksen oppilasmäärän vähentymiseen kiinnitetään huomiota henkilöstön pidemmän aikavälin suunnittelulla ja siirtoihin yksiköiden välillä (sijaisuustarpeet). Näiden lisäksi määräaikaisten henkilöiden työsopimusten ajoittumiseen kiinnitetään erityistä huomiota. Tulevat palveluverkon muutokset tuovat mahdollisuuksia toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan 1,5 milj. euroa muutetun talousarvion.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 0,8 milj. euroa. Syynä toimintatulojen kasvuun ovat olleet mm. varhaiskasvatuksen suuremmat asiakasmaksutulot ja tilaustutkintokoulutuksen avustus. Myös sairaalakoulun laskutus toteutuu suunniteltua korkeampana. Avustuksissa ennustetta kasvattavat kela-avustukset sekä perusopetuksen ja lukioiden saadut hankeavustukset. Vastaavasti toimintamenojen alitusta ennustetaan IP-toiminnan maksutuotoissa maksuvapautusten ja palvelun piirissä olevien oppilaiden vähenemisen takia. Myös hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, joka vaikuttaa hankkeiden avustuksien alitukseen.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan 0,7 milj. euroa muutetun talousarvion. Tiiliryhmissä on poikkeavuuksia talousarvioon nähden. Eniten toimintamenojen alitusta ennustetaan varhaiskasvatuksen ja AP-IP toiminnan henkilöstömenoissa sekä tasausmaksuissa (0,7 milj. euroa). Varhaiskasvatuksen tilaustutkintokoulutus ei ole tarvinnut lasten määrän vähentyessä sijaisuuksia koulutuksiin osallistuville. Myös AP-IP toimintaan osallistuu vähemmän oppilaita, minkä vuoksi henkilöstöä tarvitaan vähemmän. Toimintamenojen alitusta ennustetaan myös varhaiskasvatuksen ateriamenoissa toimintatapojen ja ateriatilauksien muutoksen myötä (0,7 milj. euroa). Sisäisten tilavuokrien ennustetaan alittavan irtisanottujen vuokratilojen tilojen takia ja viivästyneet hankkeet ovat pienentävät toimintamenojen ennustetta kaikissa tiliryhmissä. Toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat perusopetuksen asiakaspalveluiden ostot liittyen muiden opetuksen järjestäjien kuluihin (0,8 milj. euroa) ja oppilaskuljetukset. Varhaiskasvatuksen palvelusetelien ennustetaan ylittävän talousarvion kasvaneen indeksin sekä palvelun kysynnän kasvun takia (0,3 milj. euroa). Vastaavasti lapsimäärän vähentyminen vaikuttaa yksityisen kodinhoidon tukeen, jonka ennustetaan alittavan talousarvion 0,3 milj. euroa. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla lähes kaikissa tiliryhmissä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Sivistyslautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 2,5 miljoonaa euroa ja niiden ennustetaan tällä hetkellä myös toteutuvan.

Tasapainotustoimenpiteitä kohdistuu mm. tilojen käyttöön, henkilöstömenoihin, hankintoihin ja ostopalveluihin. Esim. varhaiskasvatuksessa sijaisuustarpeita pyritään pienentämään henkilöstön siirroilla ja kevään talousarviotyöpajoissa ohjataan yksiköiden HTV suunnittelua. Lisäksi käyttökelvottomista tiloista on luovuttu ja tiivistetty palveluverkkoa. Perusopetuksessa oppilasmäärän vähenemiseen reagoidaan mm. tarkastelemalla määräaikaista työsuhteita ja eläköitymisiä sekä sisäisiä siirtomenettelyitä. Myös perusopetuksessa kevään talousarviotyöpajoissa ohjataan yksiköiden HTV suunnittelua. Näiden

lisäksi varastotoiminnan tehostaminen ja vanhojen kalusteiden uudelleenkäyttö tuovat säästöjä.

Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi talousarvio sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,8 miljoona euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. Varhaiskasvatuksen eVaka-kilpailutuksesta, lukiokoulutuksen oppimateriaalihankintojen tehostamisella, ICT-hankinnoilla sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	5 032	5 023	5 008	5 011	4 986	-26	5 119	5 004
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	44	0	0	0	27	27	45	35
Kaikki yhteensä	5 076	5 023	5 008	5 011	5 013	2	5 165	5 039
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-125 040	-240 923	-239 235	-239 416	-238 702	714	-122 689	-232 408
Henkilösivukulut	-29 981	-57 266	-57 187	-57 226	-57 285	-59	-28 854	-54 979
Yhteensä	-155 021	-298 189	-296 422	-296 642	-295 987	655	-151 542	-287 387
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-444	0	-7	-7	-544	-537	-461	-745
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-92	0	-1	-1	-113	-111	-93	-151
Kaikki yhteensä	-155 557	-298 189	-296 431	-296 651	-296 644	7	-152 096	-288 283

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kesäkuun ennusteen mukaan sivistyspalveluiden henkilötövuosien arvioidaan alittuvan noin 25htv:llä ja henkilöstökustannusten noin 0,7 milj. erolla talousarvioon verrattuna. Henkilöstökustannuksia kasvattaa erät, joilla ei ole vaikutusta henkilötövuosiin. HTV-alitus kohdentuu pääasiassa varhaiskasvatukseen, jossa sijaistustarve on vähentynyt merkittävästi, mutta myös henkilöstörakenteen muutoksessa ei ole eroa kevään ennusteeseen.

Lomarahojen vaihtaminen vapaaksi kasvoi tänä vuonna (+10%) edellisvuoteen verrattuna, mikä on tuonut arviolta 0,6 milj. euron säästön henkilöstökustannuksiin. Palkallisten poissaolojen määrä on vähentynyt (-2 %), erityisesti sairauspoissaoloissa ja perhevapaissa, mutta vuosilomissa ja muissa palkallisissa poissaoloissa on ollut kasvua. Palkattomien poissaolojen määrä sen sijaan jatkaa laskuaan. Poissaolojen kehitys on kaiken kaikkiaan vähentänyt sijaistarvetta (-20 %) edellisvuoteen nähden.

Henkilöstön vaihtuvuus on parantunut; irtisanoutumisia on ollut puolet vähemmän kuin viime vuonna ja kehityssuunnan ennakoidaan jatkuvan samanlaisena loppuvuoden aikana. Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyvien määrä on säilynyt 2025 tasolla, painottuen varhaiskasvatukseen.

Sairauspoissaoloprosentti on laskenut hieman edellisvuodesta 4,4 % (4,6 %). Lääkärintodistuksella haettujen sairauspoissaolojen osuus on kasvanut, kun taas esihenkilön luvalla myönnettyt ovat vähentyneet. Varhaiskasvatuksessa sairauspoissaolot ovat edelleen korkeat, erityisesti itäisen alueen sijaistarpeet korostuvat. Myös lukiopalveluiden sairauspoissaoloissa on kasvua 1,7% (2,0%).

2.6 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 639	5 592	5 592	6 316	724	3 263	6 088
Maksutuotot	13	16	16	17	1	21	24
Tuet ja avustukset	2 082	2 410	2 539	2 770	231	1 431	1 702
Tilavuokratuotot	528	1 055	1 055	1 033	-22	491	1 010
Muut vuokratuotot	730	1 346	1 346	1 473	127	761	1 535
Muut toimintatuotot	160	665	665	512	-152	169	480
Toimintatulot yhteensä	7 151	11 084	11 213	12 122	908	6 136	10 839
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-12 051	-24 275	-24 337	-23 992	345	-11 181	-21 881
Palvelujen ostot	-9 720	-21 821	-22 010	-21 730	281	-8 572	-17 361
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 591	-5 897	-5 806	-5 978	-172	-2 807	-5 495
Avustukset	-2 371	-3 414	-3 414	-3 110	304	-2 195	-2 601
Tilavuokrakulut	-10 193	-20 392	-20 392	-20 826	-434	-9 085	-17 982
Muut vuokrakulut	-655	-991	-992	-1 191	-198	-328	-704
Muut toimintakulut	-56	-36	-36	-69	-34	-28	-92
Toimintamenot yhteensä	-37 637	-76 825	-76 987	-76 896	92	-34 196	-66 115
TOIMINTAKATE	-30 486	-65 742	-65 774	-64 774	1 000	-28 061	-55 276

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluva vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin vaikuttavat useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka voivat kasvattaa myös toimintamenoja. Merkittäviä tunnistettuja muutoksia ovat mm. uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) avautuminen yleisölle lokakuun alussa. Myös kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumien ja hankkeiden toteutuminen voivat vaikuttaa kuluva vuoden ennusteeseen.

Nämä muutokset on tunnistettu menojen ylityksen riskinä ja niitä seurataan kuukausittain ennusteen päivityksen yhteydessä. Riskien lisäksi ennusteessa on tunnistettu mahdollisuuksia, joista merkittävimpänä Tiiman kasvavat lipputulot ja kotoutumiseen liittyvät tulot. Myös yksityisen liikuntapaikkarakentamisen toteutuminen voi vaikuttaa avustuksiin, erityisesti Linnanmaan harjoitusjäähallin toteutuminen.

Oulun vesiliikuntakeskuksen rakentamiseen on myönnetty Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionavustusta 0,6 milj.euroa (kohdistuu Konserniin).

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan toteutuvan talousarviota 1,0 milj. euroa parempana.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,9 milj. euroa. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotoutumisen kasvaneista myyntituloista ja saaduista avustuksissa. Kasvua on myös liikuntapaikkojen ja Sinfonian myyntituloissa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,1 milj. euroa. Eniten toimintamenojen alitusta talousarvioon nähden tulee Museo- ja tiedekeskuksen henkilöstömenoissa sekä kotoutumisen muiden palveluiden ostoissa. Näiden lisäksi liikunnan avustuksien ennustetaan alittavan talousarvion, koska yksityisen liikuntapaikkarakentamisen hankkeita ei ole vielä käynnistynyt. Toimintamenojen ylitykseen talousarvioon nähden vaikuttavat mm. Tiiman ylläpitokustannukset sekä asiakaspalvelupisteen palveluiden ostot Monetralta ja Prikkakeskuksen tilavuokrat. Liikuntapalveluiden toimintamenot ovat kasvaneet

Linnanmaan jäähallin viivästyneen peruskorjauksen takia, joka vaikuttaa ylläpitokustannuksiin sekä tilavuokriin. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla lähes kaikissa tiliryhmissä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 1,1 miljoonaa euroa ja tällä hetkellä niiden ennustetaan myös toteutuvan. Tasapainotuksia toteutetaan toimintatuloja- ja menoja tarkastelemalla, mm. tilojen vuokraushintoja sekä liikunta- ja kulttuuripalveluiden lippujen hintoja on korotettu, varastotilojen vuokrasopimuksia on päätetty, palvelujen ostoja on vähennetty ja määräaikaisten henkilöiden työsuhteiden kestoja tarkennettu.

Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi ennuste sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,6 miljoonaa euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. palveluiden ostoista, aineista ja tarvikkeista sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	422	452	452	454	434	-20	415	416
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	25	0	0	0	17	17	24	27
Kaikki yhteensä	446	452	452	454	451	-3	439	443
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-9 778	-19 280	-19 652	-19 702	-19 491	211	-9 100	-17 809
Henkilösivukulut	-2 273	-4 610	-4 622	-4 635	-4 501	134	-2 081	-4 073
Yhteensä	-12 051	-23 891	-24 275	-24 337	-23 992	345	-11 181	-21 881
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-272	0	0	0	-364	-364	-275	-607
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-56	0	0	0	-75	-75	-57	-124
Kaikki yhteensä	-12 379	-23 891	-24 275	-24 337	-24 431	-94	-11 513	-22 612

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kesäkuun 2026 henkilötyövuosiennuste alittaa talousarvion 20 henkilötyövuodella ja henkilöstökustannusten noin 0,3 milj. erolla talousarvioon verrattuna.

Alitusta selittää kulttuuripääkaupunkivuoden hankkeiden palkkiot ja työkorvaukset, joilla ei ole vaikutusta henkilötyövuosiin. Kyseisten erien suuruutta ei ole ollut mahdollista arvioida budjetoinnin yhteydessä riittävällä tarkkuudella. Osa hankkeista ei myöskään toteudu suunnitelmien mukaan, rekrytointien viivästyminen ja henkilöstön osa-aikaratkaisut

kasvattavat alituksen määrää. Lomarahoja on myös vaihdettu vapaaksi, mikä on tuo säästöä henkilöstökustannuksiin.

Poissaolot ovat vähentyneet. Sairauspoissaoloprosentti (3,5 %) on parantunut viime vuoden vastaavasta (3,9). Sairauspoissaolot ovat vähentyneet kaikilla vastuualueilla.

2.7 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 618	8 898	8 898	8 495	-404	3 314	9 288
Maksutuotot	2 712	5 829	5 829	4 909	-919	2 975	5 944
Tuet ja avustukset	34	615	656	545	-111	616	1 330
Tilavuokratuotot	296	615	615	603	-12	300	590
Muut vuokratuotot	24 792	49 415	49 415	50 067	652	24 092	48 933
Muut toimintatuotot	4 701	7 169	7 169	9 126	1 956	3 123	7 944
Toimintatulot yhteensä	36 154	72 542	72 582	73 745	1 163	34 420	74 030
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-7 197	-13 798	-13 798	-14 098	-301	-7 216	-14 162
Palvelujen ostot	-11 574	-28 748	-28 799	-28 357	443	-13 227	-30 676
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 139	-2 898	-2 898	-2 271	627	-1 352	-2 398
Avustukset	-130	-1 028	-1 028	-1 023	5	-112	-939
Tilavuokrakulut	-632	-1 194	-1 194	-1 240	-46	-625	-1 245
Muut vuokrakulut	-270	-798	-798	-697	100	-286	-805
Muut toimintakulut	-253	-329	-329	-460	-131	-133	-726
Toimintamenot yhteensä	-21 196	-48 792	-48 843	-48 146	697	-22 952	-50 951
TOIMINTAKATE	14 958	23 749	23 739	25 599	1 860	11 467	23 079

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Toimintatulot toteutuivat 1,7 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana.

Vuokratulot toteutuivat noin 0,7 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina.

Myyntitulot toteutuivat noin 0,3 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Myyntituloista puunmyyntitulot, kaavamaksut, kaivulupamaksut sekä lumen- ja maiden vastaanottomaksut toteutuivat edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Myyntituloja toteutuvan 0,8 milj. euroa vähemmän vuoden 2025 tilinpäätökseen verrattuna. Kaivulupatuloja ennustetaan toteutuvan edelliseen vuoteen nähden pienempinä.

Tuet ja avustukset toteutuivat 0,6 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Edellisen vuoden alkuvuoteen sijoittui SUP-korvauksen maksu, jota ei ole vielä alkuvuoteen saatu.

Muissa toimintatuotoissa alkuvuoteen sijoittuneet käyttöomaisuuden myyntivoitot (maanmyynti) ovat toteutuneet edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden noin 1,6 milj. euroa suurempina.

Toimintakulut toteutuivat 1,8 milj. euroa pienempinä viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Asiantuntijapalveluiden ja infrapalveluiden ostoja on toteutunut noin 1,2 milj. euroa edellisvuoden vastaava ajankohtaa pienempinä. Viime vuoden toteumassa näkyvät kuluja Asuntomessujen osalta noin 0,4 milj. euroa.

Toimintatulot ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä.

Toimintakulut ennustetaan toteutuvan 2,8 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä. Vuonna 2026 kaivulupakorjauksia ennustetaan toteutuvan edellisvuotta vähäisempinä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 1,9 milj. euroa muutettua talousarviota parempana.

Toimintatulot

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,2 milj. euroa suurempana. Maankäyttösopimuksissa alitusta 0,9 milj. euroa talousarvioon nähden. Yhden sopimuksen osalta korvaus siirtynee ensi vuodelle johtuen markkinatilanteesta. Maanvuokratulot ennustetaan toteutuvan 0,6 milj. euroa talousarviota parempana. Kaivulupakohteiden tulot toteutuvat noin 0,5 milj. euroa ennakoitua pienempinä. Käyttöomaisuuden myyntivoittojen ennustetaan toteutuvan noin 1,7 milj. euroa talousarviota suurempana. (Torihotellin myynti toteutui vuonna 2026).

Toimintakulut

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon nähden 0,7 milj. euroa pienempänä. Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan noin 0,3 milj. euroa talousarviota suurempana. Vähälumisen talven ja innovatiivisen kilpailutuksen tuloksena lumenvastaanottoa paikkojen kustannuksissa saavutetaan säästöä noin 0,3 milj. euroa. Valaistuksessa saavutetaan säästöä energiatehokkuutta parantamalla noin 0,7 milj. euroa.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Talouden tasapainotukset on kirjattu TA2026 lukuihin. Tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan 1,2 milj. euroa talousarviota parempana. Hankintojen säästöjä ennustetaan toteutuvan noin 2 milj. euroa eli 0,7 milj. euroa talousarviota enemmän. Hallinnon säästöjen ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota heikompana.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 641	3 689	3 689	3 594	-94	1 695	3 338
Maksutuotot	7 623	15 309	15 309	15 574	265	7 174	14 499
Tuet ja avustukset	2 117	5 553	5 553	5 495	-59	2 604	5 613
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	10	10
Toimintatulot yhteensä	11 381	24 551	24 551	24 663	112	11 483	23 460
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-442	-836	-836	-858	-22	-434	-860
Palvelujen ostot	-21 815	-45 780	-45 780	-45 946	-166	-22 295	-43 569
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11	-63	-63	-40	23	-52	-60
Muut vuokratulot	-6	-12	-12	-12	0	-6	-15
Muut toimintakulut	-4	-18	-18	-22	-4	-5	-12
Toimintamenot yhteensä	-22 277	-46 708	-46 708	-46 878	-170	-22 793	-44 516
TOIMINTAKATE	-10 896	-22 157	-22 157	-22 215	-57	-11 310	-21 057

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Toimintatulot toteutuivat 0,1 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempänä. Joukkoliikenteen valtionavustuksen päätöstä ei ole vielä saatu, joten ei ole voitu jaksottaa tuloja kuten vuonna 2025. Lipputulot kuitenkin ovat nousseet viime vuoteen nähden, matkustajamäärä on kasvanut vuoden ensimmäisellä puoliskolla noin 4%.

Toimintamenot toteutuivat 0,5 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempänä, johtuen kesäliikennöintikauteen kohdistuvista tehostamistoimenpiteistä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatulojen tilinpäätösennuste 0,1 milj. euroa suurempi kuin talousarvio. Tämä johtuu kesäkuussa tehdystä lippuhintojen tarkistuksesta.

Toimintamenojen tilinpäätösennuste 0,2 milj. euroa suurempi kuin talousarvio. Tämä johtuu linja-autoliikenteen kustannusindeksin arvioitua suuremmasta noususta. Indeksien vaikutus tammi-syyskuu toteuma on 7,1 % kun arvio oli koko vuodelle 3%.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: TA2025 ja TS2026-2027 suunnitteluvaiheessa vuodelta 2026 vähennettiin menoja 2 milj. euroa liikennöinnin tehostamistoimenpiteiden vuoksi, jotka ulottuvat vuosille 2025-2027. Tehostamistoimenpiteet on otettu käyttöön vuonna 2025 ja sisältyvät TA2026 lukuihin. Talouden tasapainotustavoitteiden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Hankintojen säästötavoitteiden ennuste on 1,9 milj. euroa, joka on 0,3 milj. euroa talousarviota parempi. Hallinnon säästötavoitteiden ennuste on 0,1 milj. euroa talousarviota heikompi.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ

Informatiivinen tieto

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	5 259	12 587	12 587	12 089	-498	5 009	12 626
Maksutuotot	10 335	21 138	21 138	20 484	-654	10 150	20 443
Tuet ja avustukset	2 152	6 168	6 209	6 039	-170	3 219	6 942
Tilavuokratuotot	296	615	615	603	-12	300	590
Muut vuokratuotot	24 792	49 415	49 415	50 067	652	24 092	48 933
Muut toimintatuotot	4 701	7 169	7 169	9 126	1 956	3 133	7 954
Toimintatulot yhteensä	47 535	97 092	97 133	98 408	1 275	45 903	97 489
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-7 639	-14 633	-14 633	-14 956	-323	-7 650	-15 022
Palvelujen ostot	-33 389	-74 528	-74 579	-74 303	277	-35 522	-74 245
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 150	-2 961	-2 961	-2 312	649	-1 404	-2 458
Avustukset	-130	-1 028	-1 028	-1 023	5	-112	-939
Tilavuokrakulut	-632	-1 194	-1 194	-1 240	-46	-625	-1 246
Muut vuokrakulut	-276	-809	-809	-709	100	-292	-820
Muut toimintakulut	-257	-347	-347	-482	-135	-139	-738
Toimintamenot yhteensä	-43 474	-95 501	-95 552	-95 024	528	-45 745	-95 467
TOIMINTAKATE	4 061	1 592	1 582	3 384	1 802	157	2 022

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

YYP ilman joukkoliikennettä:

Toimintatulot toteutuivat 1,7 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana. Vuokratulot toteutuivat noin 0,7 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina.

Myyntitulot toteutuivat noin 0,3 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Myyntituloista puunmyyntitulot, kaavamaksut, kaivulupamaksut sekä lumen- ja maiden vastaanottomaksut toteutuivat edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Myyntituloja toteutuvan 0,8 milj. euroa vähemmän vuoden 2025 tilinpäätökseen verrattuna. Kaivulupatuloja ennustetaan toteutuvan edelliseen vuoteen nähden pienempinä.

Tuet ja avustukset toteutuivat 0,6 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Edellisen vuoden alkuvuoteen sijoittui SUP-korvauksen maksu, jota ei ole vielä alkuvuoteen saatu.

Muissa toimintatuotoissa alkuvuoteen sijoittuneet käyttöomaisuuden myyntivoitot (maanmyynti) ovat toteutuneet edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden noin 1,6 milj. euroa suurempina.

Toimintakulut toteutuivat 1,8 milj. euroa pienempinä viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Asiantuntijapalveluiden ja infrapalveluiden ostoja on toteutunut noin 1,2 milj. euroa edellisvuoden vastaava ajankohtaa pienempinä. Viime vuoden toteumassa näkyy kuluja Asuntomessujen osalta noin 0,4 milj. euroa.

Toimintatulot ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä.

Toimintakulut ennustetaan toteutuvan 2,8 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä. Vuonna 2026 kaivulupakorjauksia ennustetaan toteutuvan edellisvuotta vähäisempinä.

Joukkoliikenne:

Toimintatulot toteutuivat 0,1 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempänä. Joukkoliikenteen valtionavustuksen päätöstä ei ole vielä saatu, joten ei ole voitu jaksottaa tuloja kuten vuonna 2025.

Lipputulot kuitenkin ovat nouseet viime vuoteen nähden, matkustajamäärä on kasvanut vuoden ensimmäisellä puoliskolla noin 4%.

Toimintamenot toteutuivat 0,5 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempänä, johtuen kesäliikennöintikauteen kohdistuvista tehostamistoimenpiteistä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 1,9 milj. euroa muutettua talousarviota parempana.

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,2 milj. euroa suurempana. Maankäyttösopimuksissa alitusta 0,9 milj. euroa talousarvioon nähden. Yhden sopimuksen osalta korvaus siirtynee ensi vuodelle johtuen markkinatilanteesta. Maanvuokratulot ennustetaan toteutuvan 0,6 milj. euroa talousarviota parempana. Kaivulupakohteiden tulot toteutuvat noin 0,5 milj. euroa ennakoitua pienempinä. Käyttöomaisuuden myyntivoittojen ennustetaan toteutuvan noin 1,7 milj. euroa talousarviota suurempana. (Torihotellin myynti toteutui vuonna 2026).

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon nähden 0,7 milj. euroa pienempänä. Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan noin 0,3 milj. euroa talousarviota suurempana. Vähälumisen talven ja innovatiivisen kilpailutuksen tuloksena lumenvastaanottoa paikkojen kustannuksissa saavutetaan säästöä noin 0,3 milj. euroa. Valaistuksessa saavutetaan säästöä energiatehokkuutta parantamalla noin 0,7 milj. euroa.

Joukkoliikenne:

Toimintatulojen tilinpäätösennuste 0,1 milj. euroa suurempi kuin talousarvio. Tämä johtuu kesäkuussa tehdystä lippuhintojen tarkistuksesta.

Toimintamenojen tilinpäätösennuste 0,2 milj. euroa suurempi kuin talousarvio. Tämä johtuu linja-autoliikenteen kustannusindeksin arvioitua suuremmasta noususta. Indeksien vaikutus tammi-syyskuu toteuma on 7,1 % kun arvio oli koko vuodelle 3%.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	231	243	233	233	237	4	244	245
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	1	0	0	0	1	1	2	2
Kaikki yhteensä	232	243	233	233	238	5	246	247
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 189	-12 172	-11 778	-11 778	-12 067	-289	-6 205	-12 181
Henkilösivukulut	-1 451	-2 935	-2 855	-2 855	-2 890	-34	-1 445	-2 841
Yhteensä	-7 639	-15 107	-14 633	-14 633	-14 956	-323	-7 650	-15 022
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-8	0	0	0	-13	-13	-19	-44
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-2	0	0	0	-3	-3	-4	-9
Kaikki yhteensä	-7 650	-15 107	-14 633	-14 633	-14 972	-339	-7 673	-15 075

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota suurempana.

2.8 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	34	85	85	102	17	19	37
Maksutuotot	2 703	3 640	3 640	3 781	141	1 578	3 044
Tuet ja avustukset	5	10	10	13	3	4	10
Toimintatulot yhteensä	2 742	3 735	3 735	3 895	160	1 602	3 090
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-1 426	-2 854	-2 854	-2 785	69	-1 390	-2 747
Palvelujen ostot	-202	-577	-577	-550	27	-269	-495
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-19	-59	-59	-59	0	-10	-31
Tilavuokrakulut	-66	-132	-132	-132	0	-66	-132
Muut vuokrakulut	-26	-52	-52	-53	-1	-28	-56
Muut toimintakulut	-3	-14	-14	-16	-2	-14	-20
Toimintamenot yhteensä	-1 743	-3 688	-3 688	-3 595	93	-1 778	-3 482
TOIMINTAKATE	1 000	47	47	300	253	-176	-391

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Suomen talouden kasvu on vahvistunut alkuvuonna ja kasvun ennustetaan jatkuvan. Rakennusalan suhdannenäkymät ovat edelleen epävarmat. Toimitilarakentaminen ylläpitää kasvua, mutta asuntorakentamisen näkymät pysyvät vaimeina. Asuntojen uudisrakentamisen elpymistä hidastavat käytettyjen ja uusien asuntojen hintaero, valmiiden asuntojen ylitarjonta ja kuluttajien heikko luottamus. Asuntojen korjausrakentamisen arvioidaan kääntyvän kasvuun.

Oulussa rakentaminen piristyi tammi-kesäkuussa luvitettujen isojen hankkeiden johdosta. Kahden edellisen vuoden keskiarvoon verrattuna luvitettujen rakennusten kerrosala kasvoi 74 %, vaikka lupamäärä laski samaan aikaan 14 %. Luvitettujen asuinrakennusten kerrosala väheni 8 %. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee ja viime vuoden alussa voimaan tullut uusi rakentamislaki muutti rakentamisen luvanvaraisuutta nostamalla pienten talousrakennusten ja katosten lupakynnystä, mikä vähentää osaltaan lupien lukumäärää. Jo toteutuneet ja suunnitteilla olevat isot hankkeet (OYS, OSAO, hotelli- ja toimitilahankkeet) lisäävät käynnistyessään rakentamisen määrää merkittävästi, vaikka asuntorakentaminen elpyy hitaasti.

Uudistunut rakentamislainsäädäntö aiheuttaa mittavan henkilöstön sekä asiakkaiden koulutus- ja ohjaustarpeen, johon tarvitaan huomattavasti resursseja. Eläköitymisiän saavuttavien kokeneimpien asiantuntijoiden

työuran jatkoa sekä kertyneen tietotaidon hyödyntämistä ja siirtoa uusille, korvaaville työntekijöille pyritään edistämään työaikaa joustavasti lyhentämällä ja tehtäviä jakamalla. Ennakoiva rekrytointi on oleellista tietotaidon välittämisessä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,253 M€ talousarviota parempana. Toimintatuottojen arvioidaan toteutuvan 0,160 M€ talousarviota suurempina, koska lupamaksutuotot kasvavat rakentamisen vilkastuttua. Luvitetun rakentamisen kerrosalan määrä kasvoi alkuvuonna talousarviossa arvioitua enemmän ja loppuvuoden maksutuottojen arvioidaan toteutuvan viime vuoden tasolla. Ennusteessa on huomioitu tilinpäätöksessä tehtävän isojen hankkeiden lupamaksutuottojen jaksotuksen vähentävä vaikutus vuoden 2026 toimintatuottoihin. Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,093 M€ talousarviota pienempinä, koska henkilöstökuluista ja palvelun ostoista on syntymässä säästöä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Talouden tasapainotustoimenpiteet 0,061 miljoonaa euroa, hankintojen säästötavoite 0,046 miljoonaa euroa ja hallinto- ja asiantuntija selvityksessä asetettu säästötavoite 0,111 miljoonaa euroa ovat toteutumassa talousarvion 2026 mukaisesti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	37	39	39	39	37	-1	38	38
Kaikki yhteensä	37	39	39	39	37	-1	38	38
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 156	-2 338	-2 317	-2 317	-2 258	59	-1 134	-2 242
Henkilösivukulut	-270	-536	-537	-537	-527	10	-256	-505
Yhteensä	-1 426	-2 875	-2 854	-2 854	-2 785	69	-1 390	-2 747

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelman ennuste on talousarvion mukainen. Henkilöstökuluista on säästymässä 0,069 M€.



Liikelaitokset

3	LIIKELAITOKSET	48
3.1	Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen	48
3.2	Oulun Vesi -liikelaitos	50
3.3	Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	53
3.4	Business Oulu -liikelaitos	56
3.5	Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	69

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	5 770	9 538	10 311	773
Business Oulu -liikelaitos				
BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	0	0	608	608
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen	1 470	0	0	0
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen	0	0	0	0
Työllisyyspalvelut, oma toiminta	0	0	-8 332	-8 332
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	301	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	4 703	-266	127	393
Yhteensä	12 244	9 272	2 713	-6 559

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	1 653	3 307	3 307	0
Yhteensä	1 653	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	5 636	24 790	20 710	-4 080
Business Oulu -liikelaitos	0	150	50	-100
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	236	751	573	-177
Yhteensä	5 872	25 691	21 333	-4 357

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	5 931	11 863	11 863	0
Lainat	0	40 000	40 000	0
Investoinnit	28 173	80 540	60 100	-20 440

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

OULUN VESI -LIKELAITOS TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIIVEVAIHTO	22 125	43 934	43 976	21 133	42 946
Valmistus omaan käyttöön	297	560	577	246	673
Liiketoiminnan muut tuotot	54	100	107	73	116
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-2 765	-5 669	-5 685	-2 708	-5 873
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	-24
Palvelujen ostot	-3 570	-8 036	-7 926	-3 284	-7 100
Materiaalit ja palvelut yht.	-6 335	-13 705	-13 611	-5 992	-12 997
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-3 101	-6 510	-6 133	-2 955	-5 835
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-640	-1 334	-1 269	-598	-1 187
Muut henkilösivukulut	-109	-217	-215	-90	-182
Henkilöstökulut yht.	-3 850	-8 061	-7 617	-3 643	-7 204
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-6 033	-12 283	-12 145	-5 733	-11 532
Liiketoiminnan muut kulut	-489	-1 006	-976	-387	-891
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	5 770	9 538	10 311	5 698	11 111
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	13	18	24	14	30
Kunnalle maksetut korkokulut	-108	-156	-157	-64	-125
Korvaus peruspääomasta	-1 653	-3 307	-3 307	-1 653	-3 307
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-1 748	-3 444	-3 439	-1 703	-3 402
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	4 022	6 094	6 872	3 994	7 709
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	4 022	6 094	6 872	3 994	7 709
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	485	970	970	485	970
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	4 507	7 064	7 842	4 479	8 679

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Investointiennustetta on tarkennettu kesäkuun tilanteessa ja se alittaa talousarvion 4,1 milj. eurolla muutaman ison hankkeen viivästyessä. Toisaalta maailmantilanne ja kriisit aiheuttavat paineita toteutuvien hankintojen kustannusten kasvuun sekä raaka-aineiden saatavuuteen ja edelleen toimitusaikoihin. Näiden vuoksi hankintojen ja investointien osalta tilanne on jatkuvasti muuttuva. Vesilaskutusmuutos toteutettiin vuoden 2026 alusta. Muutoksen jälkeen kaikki asiakkaat saavat laskunsa laskutuskauden päätyttyä. Laskutus tehdään kolmen kuukauden välein, neljä kertaa vuodessa. Tällä muutoksella valmistaudutaan etäluettavien vesimittareiden käyttöönottoon asteittain osana palvelun kehittämistä ja vedenkulutuksen seurannan parantamista.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikelyläämäennuste on noin 0,8 milj. euroa talousarviota parempi. Merkittävin syy tähän on henkilöstömenojen alitus (0,4 milj. eur). Myös palvelujen ostot ja poistoissa on pientä alitusta talousarvioon nähden. Liikevaihdon ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Ei poikkeamaa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN VESI -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	120	127	128	128	122	-6	118	119
Kaikki yhteensä	120	127	128	128	122	-6	118	119
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-3 101	-6 424	-6 510	-6 510	-6 133	377	-2 955	-5 835
Henkilösivukulut	-749	-1 533	-1 551	-1 551	-1 484	67	-688	-1 369
Yhteensä	-3 850	-7 957	-8 061	-8 061	-7 617	444	-3 643	-7 204

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: HTV- (-6) ja henkilöstökustannusten (0,4 milj. eur) poikkeamat aiheuttaa henkilöstövaraukset, joita ei ole vielä rekrytoitu (esim. asiakaspalveluinsinööri, kunnossapitoinsinööri) sekä määräaikaaisina toteutuvat osa-aikaisuudet.

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	56 740	114 670	112 057	58 847	110 281
Valmistus omaan käyttöön	24	0	24	11	33
Liiketoiminnan muut tuotot	159	208	263	148	355
Tuet ja avustukset kunnalta	57	47	80	77	140
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-12 727	-26 774	-25 957	-13 057	-24 225
Palvelujen ostot	-22 990	-53 693	-52 178	-22 086	-49 269
Materiaalit ja palvelut yht.	-35 716	-80 468	-78 135	-35 143	-73 494
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-5 224	-9 827	-9 835	-5 530	-10 369
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 054	-2 047	-2 005	-1 108	-2 098
Muut henkilösivukulut	-180	-330	-343	-167	-322
Henkilöstökulut yht.	-6 458	-12 204	-12 182	-6 804	-12 789
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-232	-456	-455	-226	-449
Liiketoiminnan muut kulut	-9 871	-22 065	-21 526	-10 678	-21 740
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	4 703	-266	127	6 233	2 336
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	2	3
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	2	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	4 703	-266	126	6 234	2 338
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	4 703	-266	126	6 234	2 338
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	4 703	-266	126	6 234	2 338

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen toiminta on toteutunut kokonaisuudessaan lähes suunnitellusti. Hyvinvointialueen vuokraamien kohteiden jatkotoimenpiteet aiheuttavat epävarmuutta kiinteistöjen ylläpitoon liittyen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikevaihto tulee alittamaan talousarvion ateriapalveluiden myynnin laskusta johtuen. Liikelyijäämän arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana. Toimintaa on tehostettu ja kustannussäästöjä on aikaansaatu mm. onnistuneilla hankintojen uudelleenkilpailutuksilla ja energiansäästötoimenpiteillä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hankintojen säästötavoitteet toteutetaan suunnitellusti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	222	238	225	225	221	-4	247	238
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	4	7	4	4	5	2	5	4
Kaikki yhteensä	226	245	228	228	227	-2	251	242
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-5 177	-10 297	-9 788	-9 788	-9 739	48	-5 466	-10 253
Henkilösivukulut	-1 225	-2 474	-2 369	-2 369	-2 329	40	-1 262	-2 399
Yhteensä	-6 403	-12 771	-12 157	-12 157	-12 068	88	-6 728	-12 651
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-47	-96	-39	-39	-96	-57	-64	-116
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-9	-36	-8	-8	-18	-10	-12	-21
Kaikki yhteensä	-6 458	-12 903	-12 204	-12 204	-12 182	21	-6 804	-12 789

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kesäkuun ennuste:

Työpanoksen ennuste vastaa suunnitelmaa. Hallinto- ja asiantuntijaselvityksen mukainen säästötavoite on huomioitu talousarviossa.

3.4 Business Oulu -liikelaitos

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS YHTEENSÄ (Informatiivinen tieto)					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	9 864	23 403	23 283	9 581	20 831
Liiketoiminnan muut tuotot	1 828	5 925	5 687	1 690	4 382
Tuet ja avustukset kunnalta	35 871	70 704	70 704	32 031	66 205
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-63	-278	-283	-67	-130
Palvelujen ostot	-5 403	-15 851	-14 436	-4 446	-10 217
Materiaalit ja palvelut yht.	-5 466	-16 129	-14 719	-4 513	-10 347
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-10 457	-21 650	-21 288	-10 080	-19 697
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-2 132	-4 432	-4 327	-2 066	-4 301
Muut henkilösivukulut	-364	-718	-743	-305	-393
Henkilöstökulut yht.	-12 952	-26 800	-26 357	-12 450	-24 391
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-26	-51	-42	-46	-88
Liiketoiminnan muut kulut	-27 649	-57 053	-66 280	-24 250	-56 593
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	1 470	0	-7 725	2 043	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	1
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 470	0	-7 725	2 043	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1 470	0	-7 725	2 043	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 470	0	-7 725	2 043	1

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: BusinessOulun nykytilaa leimaa työllisyysuudistuksen jälkeinen toiminnan vakiinnuttamisvaihe, jossa palvelujen vaikuttavuuden vahvistamista haastavat lainsäädäntömuutokset ja talousarvion ylityspaineet.

Työllisyyden kuntauudistuksen vakiinnuttamisvaiheessa painopisteinä ovat palvelujen vaikuttavuus sekä nuorten ja pitkäaikaistyöttömien tuki. Uudistus lisää erityisesti asiakaslähtöisten, kasvokkaisten palvelutapaamisten tarvetta sekä kasvattaa kuntien rahoitusvastuuta työttömyysturvasta, mikä näkyy suoraan työttömyysturvamenojen kuntaosuuden nousuna ja lisää kuntatalouden kustannuspaineita.

BusinessOulu-liikelaitos varautuu lainsäädäntömuutoksiin ja palvelukyvyyn varmistamiseen vahvistamalla henkilöstöään 9 henkilötyövuodella (htv), mikä tarkoittaa noin 22 uuden työntekijän rekrytointia elo–syyskuun aloituksilla. Tämä henkilöstölisäys kasvattaa kustannuksia arviolta 0,3 milj. eurolla. Henkilöstömenojen ennuste on kuitenkin vielä suuntaa-antava, sillä se ei tässä vaiheessa sisällä joulukuussa kirjattavaa lomapalkkavelkaa, joka tulee tarkentamaan lopullista toteumaa. Kokonaisuutta tasoittavat alkuvuoden toteutunut matala kustannustaso sekä elinkeinopalveluiden, viestinnän ja markkinoinnin ennustetut noin 0,6 milj. euron säästöt, jotka muodostuvat perustoiminnan henkilöstökulujen laskusta (-0,468 milj. euroa) sekä Oulun seudun markkinoinnin ja lentoliikenteen ostopalvelusäästöistä (-0,1 milj. euroa)

Avustusten lakisääteisten osalta määräraha-arvioita on tarkennettu kesäkuun toteumien pohjalta. Maltillisesta alkuvuoden kertymästä huolimatta palkkatuki arvioidaan talousarvion mukaiseksi, mikä selittyy elokuun alussa jo noin 86,5 prosenttiin nousseella korkealla sidontatasolla. Yli 55-vuotiaiden työllistämistuen ennuste on puolitettu vähäisen kysynnän seurauksena. Kulu painetta kuitenkin lisäävät starttirahat (+0,78 milj. €) ja kustannuskorvaukset (+0,25 milj. €), joiden toteuma ja määrärahasidonta ovat olleet korkeita. Lakisääteisten avustusten ylityspaineita tasoittaa työllisyyspalveluiden oman toiminnan ei-lakisääteisten avustusten kokonaisennuste, josta on säästymässä noin 0,7 miljoonaa euroa. Tämä säästö muodostuu pääosin järjestöjen kuntalisästä, jonka ennustetta on

laskettu 0,3 Milj.euroa, sekä kaupunkityöllistettyjen määrärahoista 0,4 Milj.euroa.

Työttömyysturvamenot ovat ylittämässä talousarvion noin 9 milj. eurolla korkean työttömyystason ja rahoitusvastuuta laajentavien lakimuutosten vuoksi, nostaen menot yhteensä noin 43 milj. euroon. Tilannekuvaan tuo kuitenkin epävarmuutta Kelan virheellinen laskutus kotouttamisen osalta. Kela on luvannut korjata virheen kunnille takautuvasti, ja siten työttömyysturvan todelliset kustannukset voivat Oulun osalta olla lopulta arvioitua pienemmät, vaikka palautuksen suuruutta ei vielä tiedetä.

Työllisyysalueen kokonaisuudessa hankintapalveluja tuotetaan myös muiden alueen kuntien asiakkaille. Nämä kustannukset kohdennetaan ja laskutetaan asiakkaan kotikunnalta, mikä kasvattaa palvelujen liikevaihtoa ja varmistaa, että Oulun kaupungin rahoitusosuus vastaa oman kunnan asiakkaiden palvelutarvetta.

Liikevaihdon ennustetaan kuitenkin alittuvan työllisyysalueen kustannusten suhteessa noin 0,97 milj.euroa. Oulun valtionosuusperusteisen (VOS) maksuosuuden arvioidaan alittuvan 1,01 milj. eurolla ja sopimuskuntien maksuosuuksien 0,24 milj. eurolla. Alitukseen vaikuttavat henkilöstökulujen odotettua pienempi alkuvuoden toteuma sekä liikevaihtoon ennustettu työllisyysrahaston muutosturvakoulutuksen 0,26 milj. euron korvaus sekä palveluhankinnoista arvioidaan säästyvän nettona 1,17 milj. euroa, mikä muodostuu työvoimakoulutusten 1,3 milj.euron säästöstä sekä tulkkaus- ja vakuutuskustannusten 0,13 milj. euron ylityksestä.

Aiheuttamisperusteisten kustannusten osalta Oulun kaupungin oma maksuosuus on kesäkuun tilanteen valossa ylittämässä talousarvion nettona 1,04 milj. eurolla starttirahojen ja kustannuskorvausten vuoksi, kun taas sopimuskuntien osuudesta on säästymässä 0,15 milj. euroa.

Työttömyysturvamenojen ja aiheuttamisperusteisten kustannusten voimakkaan kasvun vuoksi alkuperäinen talousarvio tulee ylittymään. Tämän vuoksi BusinessOulu esittää talousarvioon määrärahamuutosta ja

esitys lisätalousarviosta jätetään käsiteltäväksi syyskuun johtokunnan kokoukseen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Suurimmat poikkeamat kohdistuvat henkilöstömenoihin sekä työttömyysturvamenojen kasvuun.

Henkilöstömenoja kasvattavat lainsäädäntömuutosten edellyttämät lisärekrytoinnit. Yhteensä noin 9 henkilötyövuoden (22 henkilöä) lisäys toteutetaan vastaamaan erityisesti yleislain muutoksen mukanaan tuomia velvoitteita, kuten asiakaspalvelun lisääntyvää henkilökohtaista ohjausta sekä kasvokkaisten tapaamisten kasvavaa tarvetta. Lisäresursoinnilla varmistetaan palvelukyvyn riittävyys ja lain edellyttämien tehtävien asianmukainen hoitaminen muuttuvassa toimintaympäristössä.

Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 9 milj. eurolla. Menojen kasvuun vaikuttavat sekä edelleen korkea työttömyystaso että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta. Näiden tekijöiden seurauksena työttömyysturvamenojen arvioidaan nousevan noin 43 milj. euroon.

ELINKEINOPALVELUT, VIESTINTÄ JA MARKKINOINTI

Tähän sitovuuteen sisältyvät elinkeinopalveluiden perus- ja hanketoiminta, viestinnän ja markkinoinnin perustoiminta ja Oulun seudun matkailu.

BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi					
TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	8	56	10	34	48
Liiketoiminnan muut tuotot	1 618	4 570	4 641	1 491	3 051
Tuet ja avustukset kunnalta	4 431	10 606	10 606	4 702	8 910
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-19	-197	-197	-26	-50
Palvelujen ostot	-2 028	-5 304	-5 197	-1 773	-3 878
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 047	-5 501	-5 394	-1 799	-3 928
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 925	-4 382	-4 064	-2 021	-3 897
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-764	-1 712	-1 570	-792	-1 552
Muut henkilösivukulut	-90	-196	-189	-80	-158
Henkilöstökulut yht.	-2 779	-6 290	-5 823	-2 893	-5 607
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-26	-51	-42	-45	-87
Liiketoiminnan muut kulut	-1 204	-3 390	-3 390	-1 490	-2 387
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	608	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: BusinessOulun elinkeinopalveluille sekä viestinnälle ja markkinoinnille tehtiin alkuvuoden aikana 0,5 miljoonan euroon talousarviomuutos siirtämällä määrärahaa työllisyyspalveluiden omasta toiminnasta. Tällä muutoksella katetaan elinkeinopalveluiden toiminnan tarpeet, eikä ostopalveluissa ole tällä hetkellä ennustettavissa ylityksiä tai alituksia.

Palvelujen ostoissa Oulun seudun markkinoinnin ja lentoliikenteen osalta ennustetaan syntyvän 0,1 miljoonan euron säästö. Muilta osin elinkeinopalveluiden ostopalveluihin sidottu määräraha on kulumassa talousarvion mukaisesti.

Henkilöstökulujen kehitys on tasaantunut. Perustoiminnan henkilöstökulut laskevat, ja vastaavasti hanketoiminnan henkilöstökuluissa on havaittavissa nousua.

Kokonaisuutena henkilöstökuluista on ennusteen mukaan säästymässä 0,468 miljoonaa euroa.

Elinkeinopalveluiden, viestinnän ja markkinoinnin kokonaisennuste on muodostumassa noin 0,6 miljoonaa euroa talousarviota pienemmäksi.

TYÖLLISYYSSALUEEN YHTEISET PALVELUT, VOS-PERUSTEINEN

Tähän sitovuuteen kuuluvat keskittävien lakisääteisten työvoimapalveluiden sekä työllisyysalueen johtamisen ja hallinnoinnin järjestämisestä aiheutuvat kustannukset. Keskittettäviä lakisääteisiä työvoimapalveluita ovat mm. työvoimakoulutukset, valmennukset ja asiantuntija-arvioinnit, kotoutuja-asiakkaiden työvoimapalvelut, ostopalveluiden suunnittelu ja hankinta, neuvontapalvelut sekä ammatinvalinta- ja uraohjaus. Maksuosuudet peritään kunnilta tilikaudella talousarviosuunnitelman mukaisesti. Mikäli tilinpäätös osoittaa ylijäämää, kuntien osuus ylijäämästä kirjataan siirtovelaksi. Myös Oulun kaupungin osuus kirjataan siirtovelaksi. Ylijäämä palautetaan yhteistoimintakunnille tilinpäätöksen jälkeen. Mikäli tilikauden aikana on kertynyt alijäämää, voidaan tilinpäätöksen jälkeen yhteistoimintajaoston päätöksellä alijäämä laskuttaa yhteistoimintakunnilta. (Yhteistoimintasopimus, Oulun seudun työllisyysalue)

Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen					
TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIIVEVAIHTO	6 073	11 941	10 969	6 347	9 490
josta Oulun kaupungin maksuosuus	4 823	9 646	8 634	4 699	7 213
Liiketoiminnan muut tuotot	0	360	0	13	136
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-2	-1	-1	-1	-2
Palvelujen ostot	-2 336	-7 561	-6 388	-1 599	-4 138
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 338	-7 562	-6 388	-1 600	-4 140
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 793	-3 761	-3 610	-2 446	-4 703
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-301	-617	-599	-114	-469
Muut henkilösivukulut	-60	-119	-120	-20	-84
Henkilöstökulut yht.	-2 153	-4 497	-4 330	-2 580	-5 256
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-112	-242	-251	-136	-229
LIIEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	1 470	0	0	2 043	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Liikevaihdon ennustetaan alittuvan työllisyysalueen kustannusten suhteessa noin 0,97 miljoonalla eurolla. Oulun valtionosuusperusteisen (VOS) maksuosuuden arvioidaan alittuvan 1,01 miljoonalla eurolla ja sopimuskuntien maksuosuuksien 0,24 miljoonalla eurolla. Liikevaihdon nettoalitukseen vaikuttavat henkilöstökulujen odotettua pienempi alkuvuoden toteuma sekä liikevaihtoon ennustettu Työllisyysrahaston muutosturvakoulutuksen 0,26 miljoonan euron korvaus. Korvaus on kustannus neutraali.

Palveluostoista arvioidaan säästyvän kesäkuun tilanteessa nettona 1,17 miljoonaa euroa, mikä muodostuu työvoimakoulutusten 1,3 miljoonan euron säästöstä sekä tulkkaus- ja vakuutuskustannusten 0,13 miljoonan euron ylityksestä.

Liiketoiminnan muut kulut ylittyvät marginaalisesti, sähkö- siivous ja muiden kiinteistökulujen nousun vuoksi.

TYÖLLISYYSSALUEEN YHTEISET PALVELUT, AIHEUTTAMISPERUSTEINEN

Kustannukset, jotka saadaan suoraan maksatusjärjestelmästä, kohdennetaan käytön mukaan. Vapaaehtoisista, erikseen määritetyistä, keskitetysti hoidetuista työllisyystehtävistä, palveluista, korvauksista ja kustannuksista kunta vastaa itse oman käyttönsä mukaan aiheuttamisperiaatteella. (Yhteistoimintasopimus, Oulun seudun työllisyysalue). Aiheuttamisperusteisia maksuja ovat, palkkatuki, starttiraha, matka- ja yöpymiskustannustenkorvaus, harkinnan varainen kulukorvaus ja työolosuhteiden järjestelytuki.

Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen					
TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	3 773	11 391	12 288	3 200	11 248
josta Oulun kaupungin maksuosuus	3 061	8 838	9 880	2 504	9 034
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Henkilöstökulut					
Henkilösivukulut					
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-3 773	-11 391	-12 288	-3 200	-11 248
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Aiheuttamisperusteisten kustannusten alkuvuoden toteuma on jäänyt vähäiseksi, koska taseesta on purettu vuodelle 2025 kohdistuvia avustuksia. Kesäkuun loppuun mennessä maksetuista 5,2 miljoonan euroon avustuksista 1,4 miljoonaa euroa kohdistuu edellisvuodelle, ja purkamattomia avustuksia on jäljellä vielä 1,4 miljoonaa euroa. Liikevaihdon ja liiketoiminnan muiden kulujen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,9 miljoonalla eurolla.

Ylityspaine johtuu pääasiassa starttirahasta, jonka ennustetaan ylittävän talousarvion 0,78 miljoonalla eurolla tammi–kesäkuun toteuman ja tehtyjen palvelupäätösten perusteella. Kustannuskorvausten arvioidaan ylittävän talousarvion 0,25 miljoonalla eurolla.

Sitä vastoin 55 vuotta täyttäneiden työllistämistuesta on muodostumassa toteuman ja sidonnan perusteella 0,15 miljoonan euron säästö. Elokuun alussa määrärahojen yleinen sidontataso on korkea, noin 87 %.

Oulun kaupungin oma maksuosuus aiheuttamisperusteisista kustannuksista on kesäkuun tilanteen valossa ylittämässä talousarvion nettona 1,04 miljoonalla eurolla, kun taas sopimuskuntien osuudesta on säästymässä 0,15 miljoonaa euroa. Oulun maksuosuuden ylitys muodostuu palkkatuen määrärahasidonnan 0,5 miljoonan euron ylityksestä, starttirahan 0,46 miljoonan euron ylityksestä ja kustannuskorvausten 0,2 miljoonan euron ylityksestä, joita työllistämistuen 0,13 miljoonan euron säästö osaltaan tasoi.

Määrärahasidontojen muutokset vaikuttavat kuitenkin jatkuvasti ennusteeseen, joten loppuvuoden toteuma tarkentuu syksyn aikana.

TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA

Sitovuuteen kuuluvat lakisääteinen lähipalveluna toteutettava työvoimapalvelu ja ei-lakisääteinen työvoimapalvelu sisältäen vapaaehtoiset avustukset (kuntalisä, kaupunkityöllistäminen, kesätyöseteli, kesätyö) sekä hanketoiminta ja työttömyysturva.)

Työllisyyspalvelut, oma toiminta					
TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	10	16	16	0	45
Liiketoiminnan muut tuotot	210	995	1 046	187	1 195
Tuet ja avustukset kunnalta	31 441	60 098	60 098	27 329	57 295
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-42	-80	-86	-36	-83
Palvelujen ostot	-1 039	-2 986	-2 851	-1 078	-2 196
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 081	-3 066	-2 936	-1 114	-2 279
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-6 740	-13 507	-13 613	-5 613	-11 097
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 067	-2 103	-2 157	-1 160	-2 279
Muut henkilösivukulut	-214	-404	-434	-205	-151
Henkilöstökulut yht.	-8 020	-16 013	-16 205	-6 978	-13 527
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	0	0	0	-1	-1
Liiketoiminnan muut kulut	-22 560	-42 029	-50 351	-19 424	-42 729
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	-8 332	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoteen ennuste: Työllisyyspalveluissa on varauduttu tulevaan yleislain muutokseen, joka laajentaa kunnan vastuuta työllisyyden hoidossa. Jatkossa kunta vastaa entistä kokonaisvaltaisemmin palvelujen järjestämisestä, niiden vaikuttavuudesta sekä kustannuksista. Samalla asiakaslähtöisyys korostuu, mikä lisää erityisesti henkilökohtaisten asiakastapaamisten tarvetta, mukaan lukien nuorten palvelut. uudistus kasvattaa kuntien rahoitusvastuuta työttömyysturvasta, mikä näkyy työttömyysturvamenojen kuntaosuuden nousuna.

Ennuste viittaa talousarvion ylittymiseen, sillä lainsäädäntömuutoksiin ja palvelukykyyn varaudutaan rekrytoimalla syksyllä 22 uutta työntekijää (9 htv, vuodelle 2026) noin 0,3 miljoonan euron lisäkustannuksella. Palkkaennuste on kuitenkin vielä puutteellinen, sillä siinä ei ole huomioitu joulukuussa kirjattavaa lomapalkkavelkaa.

Avustuksien ennustetta on tarkennettu alhaisten alkuvuoden toteutumien vuoksi, mutta sidontatasot viittaavat vahvaan ylityspaineeseen. Erityisesti lakisääteisten avustusten, kuten palkkatuen (TA26: 9,3 milj. €), sidontataso oli huhtikuun lopussa jo noin 87 %, minkä lisäksi starttirahan ennuste (2,5 milj. €) ylittää talousarvion jo 0,8 miljoonalla eurolla. Samaan aikaan muiden avustusten kokonaisennuste (5,8 milj. €) alittaa talousarvion noin 0,8 miljoonalla eurolla erityisesti järjestöjen kuntalisän ja kaupunkityöllistettyjen pienempien ennusteiden vuoksi, mikä tasoittaa kokonaistilannetta. Tilannetta seurataan tiiviisti, ja ennustetta tarkennetaan sidontojen ja toteumakehityksen perusteella. Arvion mukaan talousarvion ylitykseen tullaan varautumaan ennusteen päivitysten yhteydessä.

Työttömyysturvamenot ovat ylittämässä talousarvion noin 9 miljoonalla eurolla korkean työttömyystason ja kuntien rahoitusvastuuta laajentavien lakimuutosten vuoksi. Menojen arvioidaan nousevan yhteensä noin 43 miljoonaan euroon, mikä luo merkittävää lisäpainetta talouteen. Lisäksi tilannekuvaa heikentää Kelan virheellinen laskutus kotouttamisen osalta. Kela on luvannut korjata virheen kunnille takautuvasti, ja siten työttömyysturvan todelliset kustannukset voivat Oulun osalta olla lopulta arvioitua pienemmät, vaikka tämän tulevan palautuksen suuruutta ei vielä tiedetä.

Tämän hetken tilanteen valossa lisätalousarvio jätetään johtokunnan päätettäväksi syyskuun kokoukseen.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	397	416	419	419	417	-3	401	393
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	5	12	12	12	10	-2	3	4
Kaikki yhteensä	401	428	431	431	426	-5	403	397
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-10 366	-21 161	-21 384	-21 384	-21 023	361	-10 021	-19 642
Henkilösivukulut	-2 476	-5 050	-5 096	-5 096	-5 011	85	-2 361	-4 682
Yhteensä	-12 842	-26 211	-26 480	-26 480	-26 034	446	-12 382	-24 324
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-41	-183	-183	-183	-142	41	-20	-55
Arpeetti	-50	-83	-83	-83	-123	-40	-39	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-8	-37	-37	-37	-40	-2	-4	-11
Arpeetti	-10	-17	-17	-17	-19	-2	-5	0
Kaikki yhteensä	-12 952	-26 531	-26 800	-26 800	-26 357	443	-12 450	-24 391

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: BusinessOulu-liikelaitoksen henkilöstömenot ennustetaan kokonaisuutena talousarvion mukaisiksi, sillä elinkeinopalveluiden sekä viestinnän ja markkinoinnin ennustetut 0,4 miljoonan euron säästöt tasoittavat muiden osa-alueiden kustannuspaineita. Henkilöstömenoja kasvattavat kuluvan vuoden aikana pitkittyneet sairauspoissaolot ja niistä johtuvat sijaisjärjestelyt.

Liikelaitos varautuu lainsäädäntömuutokseen vahvistamalla henkilöstöään 9 henkilötyövuodella (htv), mikä tarkoittaa noin 22 uuden työntekijän

rekrytointia elo–syyskuun aloituksilla ja tuo noin 0,3 miljoonan euron lisäkustannuksen.

Henkilöstölisäyksistä ja sijaiskuluista huolimatta kokonaistilannetta tasoittaa alkuvuoden toteutunut matala kustannustaso. Ennuste on kuitenkin tässä vaiheessa vielä suuntaa-antava, sillä se ei sisällä joulukuussa kirjattavaa lomapalkkavelkaa, joka tulee tarkentamaan lopullista toteumaa loppuvuodesta.

Taulukon luvut sisältyvät työllisyyspalveluiden omaan toimintaan vapaaehtoisten avustusten ja työttömyysturvan osalta. Lakisääteiset avustukset ja kuntien maksuosuus sisältyvät työllisyysalueelle.

Business Oulu, Työllisyyspalvelut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN26 -TAM26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Tilinpäätös 2025
OULUN KAUPUNGIN TOIMINTA-AVUSTUS JA MAKSUOSUUS YHT.	39 325	78 581	78 612	31	34 532	73 543
TYÖLLISYYSPALVELUT						
Kuntien maksuosuus (VOS- ja aiheuttamisperusteinen)	9 749	23 332	22 987	-345	9 546	20 738
josta sopimuskuntien osuus	1 865	4 848	4 473	-375	2 344	4 490
josta Oulun kaupungin osuus	7 884	18 483	18 514	31	7 203	16 248
Muut tulot	0	360	0	-360	13	136
Tulot yhteensä	9 749	23 692	22 987	-705	9 559	20 873
Työllisyysalueen avustusmenot	3 609	11 341	11 978	637	3 107	10 976
Starttiraha	938	1 713	2 500	787	650	1 700
Palkkatuki (sis. työllistämistuki 55 v. täyttäneille)	2 671	9 628	9 478	-150	2 457	9 276
Muut menot *)	4 768	12 351	11 279	-1 072	4 408	9 898
Menot yhteensä	8 376	23 692	23 257	-435	7 516	20 873
TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA						
Oulun kaupungin toiminta-avustus	31 441	60 098	60 098	0	27 329	57 295
Muut tulot	220	1 011	1 061	51	187	1 241
Tulot yhteensä	31 660	61 109	61 159	51	27 517	58 536
Työllisyyspalvelujen vapaaehtoiset avustusmenot	1 589	6 519	5 753	-766	1 513	4 193
Kuntalisä	592	1 796	1 496	-300	455	1 227
Rekrylisä	0	100	50	-50	0	0
Kaupunkityöllistäminen	510	1 836	1 430	-406	611	1 069
Kesätyö	461	1 377	1 377	0	397	791
Työttömien liikunta-avustus	0	60	50	-10	0	49
Kesäsetelit	26	1 350	1 350	0	51	1 057
Työllisyyspalvelujen lakisääteiset palvelut	20 348	34 000	43 000	9 000	17 257	37 178
Työttömyysturva	20 348	34 000	43 000	9 000	17 257	37 178
Muut menot *)	9 723	20 590	20 739	149	8 746	17 164
Menot yhteensä	31 660	61 109	69 492	8 383	27 517	58 536

*) Muut menot sisältävät henkilöstömenot, palvelujen ostot, materiaalit, vuokrat, muut toimintamenot ja oman toiminnan osalta poistot

Analyyysi, työllisyyspalvelut: Työllisyysalueen kokonaisuudessa hankintapalveluja tuotetaan myös muiden alueen kuntien asiakkaille. Lainsäädännön mukaisesti näistä palveluista aiheutuvat kustannukset kohdennetaan ja laskutetaan suoraan asiakkaan kotikunnalta, mikä kasvattaa palvelujen liikevaihtoa ja varmistaa, että Oulun kaupungin rahoitusosuus vastaa oman kunnan asiakkaiden palvelutarvetta.

Lakisääteisten avustusten määräraha-arvioita on tarkennettu kesäkuun toteumien pohjalta. Palkkatuki arvioidaan maltillisesta alkuvuoden kertymästä huolimatta talousarvion mukaiseksi korkean sidontatason vuoksi, kun taas yli 55-vuotiaiden työllistämistuen ennuste on puolitettu vähäisen kysynnän seurauksena. Palkkatuen sidontataso on noussut ripeästi ja oli elokuun alussa jo noin 86,5 prosenttia.

Työllisyyspalveluiden ei lakisääteisten avustusten kokonaisennustetta on tarkennettu toteumien perusteella alaspäin, minkä seurauksena kokonaisuudesta on säästymässä noin 0,7 miljoonaa euroa. Tämä säästö muodostuu pääosin järjestöjen kuntalisästä, jonka ennustetta on laskettu 0,3 miljoonalla eurolla, sekä kaupunkityöllistettyjen määräraha on ennustettu 0,4 miljoonaa euroa pienempänä. Sitä vastoin yritysten kuntalisä, kesäsetelit, kesätyöt ja työttömien liikuntaetu arvioidaan alkuvuoden matalista toteumista huolimatta tässä vaiheessa vielä talousarvion mukaisiksi.

Työttömyysturvamenot ovat ylittämässä talousarvion noin 9 miljoonalla eurolla korkean työttömyystason ja kuntien rahoitusvastuuta laajentavien lakimuutosten vuoksi. Menojen arvioidaan nousevan yhteensä noin 43 miljoonaan euroon, mikä luo merkittävää lisäpaineita talouteen. Lisäksi tilannekuvaa heikentää Kelan virheellinen laskutus kotouttamisen osalta. Kela on luvannut korjata virheen kunnille takautuvasti, ja siten työttömyysturvan todelliset kustannukset voivat Oulun osalta olla lopulta arvioitua pienemmät, vaikka tämän tulevan palautuksen suuruutta ei vielä tiedetä.

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	3 123	5 949	5 910	3 003	5 478
Liiketoiminnan muut tuotot	1	0	1	14	49
Tuet ja avustukset kunnalta	4	0	4	3	5
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-75	-165	-212	-77	-135
Palvelujen ostot	-449	-1 064	-1 067	-486	-958
Materiaalit ja palvelut yht.	-524	-1 229	-1 278	-563	-1 094
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 682	-3 420	-3 333	-1 696	-3 234
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-398	-825	-807	-407	-787
Muut henkilösivukulut	-64	-134	-132	-56	-110
Henkilöstökulut yht.	-2 143	-4 379	-4 272	-2 159	-4 130
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-159	-341	-364	-146	-308
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	301	0	0	151	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	1	2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	1	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	301	0	1	153	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	301	0	1	153	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	301	0	1	153	1

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Kuntaosuuksien ensimmäinen maksuerä Oulun kaupungilta sekä muilta jäsenkunnilta on laskutettu helmikuussa. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveydensuojelulain mukainen vuosilaskutus on tehty tammikuussa (tulokertymä oli noin 297 000 euroa). Vuoden 2026 alusta alkaen ympäristötoimen taksaan lisätty savuttomien nikotiinituotteiden myyntilupiin ja valvontaan liittyvät maksut ovat tuoneet noin 90 000 euroa suuremman tulokertymän talousarviosta poiketen. Ympäristönsuojelun osalta osa viranomaistoiminnan vuosilaskutuksesta sijoittuu vuoden viimeisille kuukausille.

Kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti hallinto, asiantuntija ja IT – palveluiden säästötavoite v. 2026 on ympäristötoimelle 174 000 euroa, mikä on vähennetty käyttötalousmenoista. Ennusteen mukaan ympäristötoimen säästötavoite on toteutumassa. Merkittävimmät toteutuneet säästöt: johtavan terveystarkastajan viran täyttämättä

jättäminen 66 000 euroa, lomarahojen vaihtaminen vapaaksi 50 000 e, osa-aikaista työaikaa tekevien sijaistamatta jättäminen 35 000 euroa ja löytöeläinsopimuksen uusiminen 20 000 euroa.

Valtuuston päätöksen mukaisesti hankintojen säästötavoite tulee olla vähintään -5 % kokonaishankinnoista vuosien 2025–2027 aikana. Säästötavoite ympäristötoimen osalta on 21 000 euroa.

Ympäristötoimen ylijäämä kesäkuun ennusteella on 300 000 euroa (Oululle palautettava osuus on noin 75 %). Ylijäämä palautetaan tilinpäätöksen yhteydessä jäsenkunnille, sillä ympäristötoimen muut sopimuskunnat eivät ole omistajia eivätkä ole sijoittaneet rahaa, heille palautettavaa ylijäämää ei voi kirjata ympäristötoimen omaan pääomaan.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ei poikkeamia ennusteen ja talousarvion välillä.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS							
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-kesä 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)							
Palkallinen työpanos	59	63	61	61	60	-1	61
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	(
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	(
Kaikki yhteensä	59	63	61	61	61	0	62
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€							
Palkat ja palkkiot	-1 678	-3 522	-3 420	-3 420	-3 328	92	-1 694
Henkilösivukulut	-461	-980	-959	-959	-938	21	-462
Yhteensä	-2 139	-4 502	-4 379	-4 379	-4 267	112	-2 156
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet							
Palkat ja palkkiot							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-3	0	0	0	-5	-5	-2
Henkilösivukulut							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	0	-1	-1	(
Kaikki yhteensä	-2 143	-4 502	-4 379	-4 379	-4 272	107	-2 156

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelma on toteutunut suunnitellusti. Lomarahoja on vaihdettu vapaaksi ja lomarahasäästö on noin 50 000 euroa palkkakustannuksista.



Taseyksiköt

4	TASEYKSIKÖT	73
4.1	Kehittämisrahasto	73
4.2	Oulun Valistustalorahasto	75
4.3	Rakennusomaisuuden taseyksikkö	76

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

KEHITTÄMISRAHASTO					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	0	177
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-14	-28	-28	-15	-27
Materiaalit ja palvelut yht.	-14	-28	-28	-15	-27
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	-7	-839
Liiketoiminnan muut kulut	-177	-1 800	-1 800	-166	-1 109
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-191	-2 028	-2 028	-188	-1 797
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	2 419	400	2 828	556	778
Muut rahoitustuotot	3 603	2 700	3 603	2 717	4 265
Muut rahoituskulut	-31	-55	-31	-128	-192
Rah.tuotot ja -kulut yht.	5 990	3 045	6 400	3 146	4 851
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	5 800	1 017	4 372	2 958	3 053
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	5 800	1 017	4 372	2 958	3 053
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 800	1 017	4 372	2 958	3 053

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Liiketoiminnan muiden kulujen/ hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset.

Rahoitustuotot ovat kokonaisuutena toteutuneet alkuvuodesta ennakoitua paremmin suotuisan markkinakehityksen vuoksi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Korkotuottojen ennakoidaan ylittävän talousarvion 2,4 milj. eurolla ja muiden

rahoitustuottojen 0,9 milj. eurolla alkuvuoden ennakoitua parempien rahoitusarvopapereiden toteumien vuoksi. Rahoitusarvopapereiden suotuisa kehitys on paikannut osinkotuottojen 0,6 milj. euroa ennakoitua pienempää kertymää.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kehittämisrahaston ennakoidaan vielä pääsevän vuodelle 2026 annettuihin säästötavoitteisiin. Rahoitusarvopapereiden arvioitua parempi kehitys osaltaan kasvattaa varainhoidon kulua, mistä johtuen säästötavoite voi jäädä saavuttamatta.

4.2 Oulun Valistustalorahasto

OULUN VALISTUSTALORAHASTO					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-2	-5	-5	-2	-3
Materiaalit ja palvelut yht.	-2	-5	-5	-2	-3
Liiketoiminnan muut kulut	-175	-175	-175	-171	-175
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-177	-180	-180	-173	-178
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	294	80	294	112	130
Rah.tuotot ja -kulut yht.	294	80	294	112	130
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	117	-100	114	-61	-47
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	117	-100	114	-61	-47
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	117	-100	114	-61	-47

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Rahoitusarvopapereiden tuotot ovat kehittyneet suotuisasti ja koko vuoden ennusteen ennakoidaan ylittävän talousarvioon nähden n. 114 teurolla.

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.6.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	0	0	0	7	7
Valmistus omaan käyttöön	3 903	7 810	8 024	3 363	7 734
Liiketoiminnan muut tuotot	53 829	100 066	104 429	51 380	103 377
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	0	0	0	-1	-2
Palvelujen ostot	-24 902	-51 772	-49 844	-26 069	-46 748
Materiaalit ja palvelut yht.	-24 902	-51 772	-49 844	-26 070	-46 750
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-16 820	-32 748	-33 587	-16 117	-32 421
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-740
Liiketoiminnan muut kulut	-1 913	-2 670	-3 248	-1 360	-2 587
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	14 097	20 686	25 774	11 204	28 620
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-788	-1 903	-1 652	-288	-578
Korvaus peruspääomasta	-5 931	-11 863	-11 863	-5 931	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-6 720	-13 766	-13 514	-6 220	-12 441
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	7 377	6 920	12 260	4 985	16 178
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	7 377	6 920	12 260	4 985	16 178
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	256	512	512	270	558
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	7 634	7 433	12 772	5 255	16 737

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Rakennusomaisuuden taseyksikön toiminnan ennustetaan toteutuvan lähes suunnitellusti. Yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka voivat heijastua urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin.

Loppuvuoden osalta ei ole tunnistettu merkittäviä riskejä, jotka vaikuttaisivat taseyksikön investointiennusteeseen ja sitä kautta kaupungin rahoituslaskelmaan. Investointien määrärahamuutos tuodaan päätöksentekoon lokakuussa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikeliijäämän ennustetaan toteutuvan 5,1 milj. euroa talousarviota suurempana. Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 4,4 milj. euroa suurempana kuin talousarviossa, joka johtuu erityisesti ulkoisten

tilavuokratuottojen kasvusta. Ennusteella on huomioitu SOTE-kohteiden vuokrasopimusten jatkuminen. Palvelujen ostot toteutuvat 1,9 milj. euroa pienempänä. Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen kanssa on sovittu mm. talousarviota pienemmästä kiinteistöjen ylläpitolaskutuksesta. Kiinteistöjen myyntitappioita on kirjattu 0,6 milj. euroa.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Rakennusomaisuuden taseyksikön talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 3,4 milj. euroa ja tällä hetkellä niiden ennustetaan myös toteutuvan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.



Oulu-konserni

5 OULU-KONSERNI 79

5.1 Yhdistelmä 79
konsernitilinpäätökseen
sisältyvistä yhteisöistä

5.2 Oulu-konsernin talous 80

5 OULU-KONSERNI

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

OULU-KONSERNI					
PERUSKUNTA JA LIIKELAITOKSET					
TYTÄRYHTIÖT			SÄÄTIÖT	OSAKKUUSYHTIÖT	
Energia- ja ympäristö- liiketoiminta		Asunto- ja kiinteistö- liiketoiminta		Kiinteistöliiketoiminta omistusosuus	
Oulun Energia Oy	100 %	Sivakka-yhtymä Oy	100 %	Oulun Palvelusäätiö	Kiinteistö Oy Oulun Sävelparkki 50 %
Oulun Satama Oy	100 %	Oulun Pysäköinti Oy	100 %	Oulun musiikkijuhlasäätiö	Rehaparkki Oy 43 %
Kiertokaari Oy	91 %	Potential Toimitilat Oy	100 %	Oulun kulttuurisäätiö	Kiint. Oy Raksilan Tekojää- kentän Katsomo 40 %
Matkailu- ja kulttuuri- liiketoiminta		Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki ¹⁾	59 %	Kuntayhtymät osuus peruspääomasta	
Nallikari Seaside Oy	100 %			Koulutuskuntayhtymä OSA0 78 %	Muu liiketoiminta omistusosuus
Oulun Kaupunginteatteri Oy	100 %			Pohjois-Pohjanmaan liitto 47 %	Oulu Innovation Oy 47 %
Sisäiset palvelut					Foamit Oyj 45 %
Oulun Tuotantokeittiö Oy	60 %				Oulun Ammatti- korkeakoulu Oy 38 %
					Oulun Matkailu Oy 32 %
					Monetra Oy 30 %
					Monetra Oulu Oy 27 %
					Lakeuden Keskus- puhdistamo Oy 21 %

1) Oulun kaupungin suora omistus 18 %

● Neljännesvuosiseurannassa mukana olevat tytäryhteisöt

Tytäryhteisöt ovat velvollisia raportoimaan talouden toteutumisesta kolme kertaa vuodessa osavuositarkastusten yhteydessä sekä tilinpäätöksen yhteydessä. Talousarviossa ja tilinpäätöksessä esitetyt tulokset ja tunnusluvut eivät sido oikeudellisesti tytäryhteisöjä.

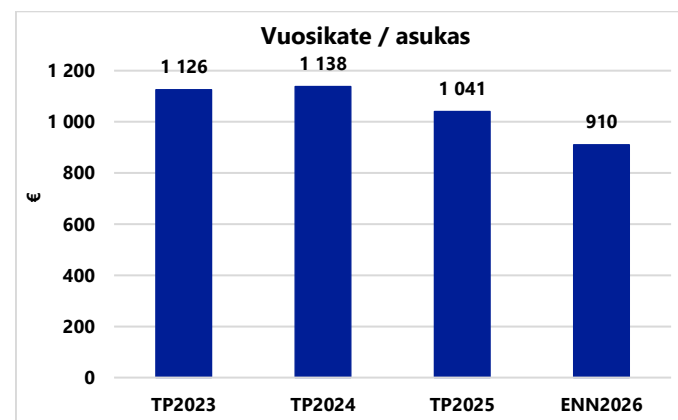
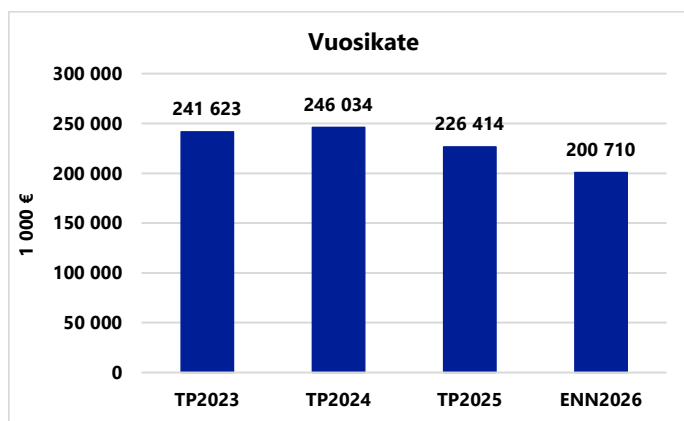
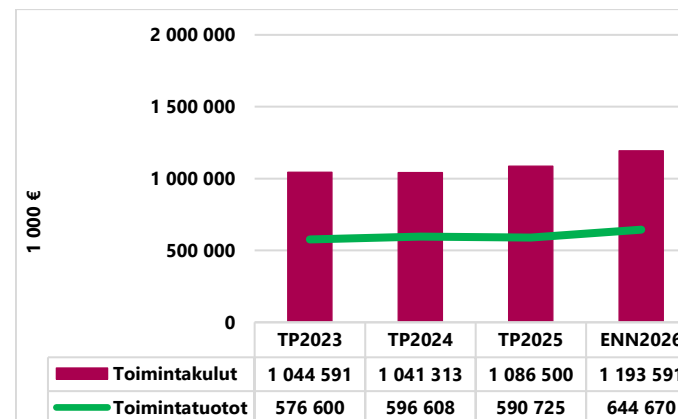
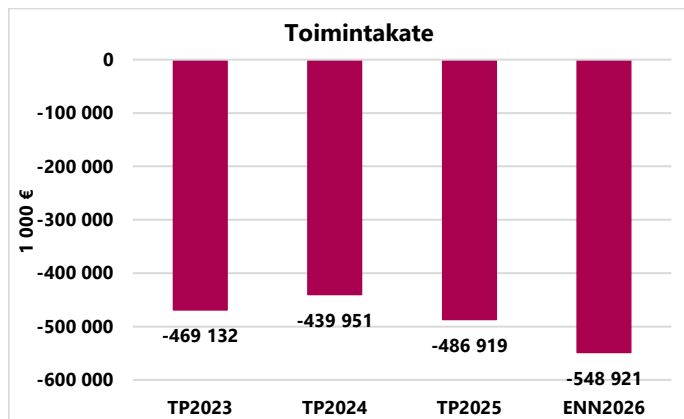
Oulu-konsernin ennusteessa on huomioitu Oulun kaupungin lisäksi osavuosiseurannassa mukana olevat tytäryhteisöt.

5.2 Oulu-konsernin talous

TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-6/2026	ENN2026	TOTEUMA 1-6/2025	TP2025
Toimintatulot	338 448	644 670	298 085	590 725
Toimintamenot	-592 524	-1 193 591	-551 141	-1 086 500
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	-688	0	224	8 856
TOIMINTAKATE	-254 763	-548 921	-252 833	-486 919
Verotulot	252 765	539 510	240 588	506 414
Valtionosuudet	105 113	210 650	100 606	202 493
Rahoitustulot ja -menot	4 513	-529	1 098	4 426
Korkotulot	5 911	19 476	3 926	7 262
Muut rahoitustulot	8 926	8 575	6 224	15 705
Korkomenot	-9 896	-20 402	-5 821	-17 236
Muut rahoitusmenot	-429	-8 178	-3 231	-1 305
VUOSIKATE	107 628	200 710	89 459	226 414
Poistot ja arvonalentumiset	-90 188	-183 086	-81 915	-173 569
Suunnitelman mukaiset poistot	-90 188	-183 086	-81 908	-170 112
Arvonalentumiset	0	0	-7	-3 457
Tilikauden tulos	17 440	17 623	7 544	52 845
Tilinpäätössiirrot	0	461	0	-1 652
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-1 802	-6 445	-977	-11 738
Vähemmistöosuudet	-1 549	0	-143	-802
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	14 089	11 640	6 425	38 653

Verorahoituksen ennustetaan toteutuvan edellisvuotta 41,3 milj. euroa suurempana.

Vuosikatteen toteuma tammi-kesäkuulta on 107,6 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 200,7 milj. euroa, joka kattaa ennustetut 183,1 milj. euron suunnitelman mukaiset poistot.



RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-6/2026	ENN2026	TOTEUMA 1-6/2025	TP2025
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	107 628	200 710	89 459	226 414
Tilikauden verot	-1 060	-6 445	-245	-5 584
Tulorahoituksen korjauserät	-2 941	-16 831	-3 387	-16 719
TOIMINNAN RAHAVIRTA	103 627	177 434	85 827	204 111
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-105 247	-303 971	-125 877	-334 553
Rah.osuudet investointimenoihin	74	2 108	268	3 102
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	8 700	18 178	2 933	6 872
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-96 474	-283 684	-122 677	-324 579
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	7 153	-106 250	-36 850	-120 468
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	-59	-59	24	-171
Antolainasaam.lisäykset	-148	-148	-16	-201
Antolainasaam.vähennykset	89	89	40	30
Lainakannan muutokset	-15 552	110 178	26 220	118 319
Pitkäaik.lainojen lisäys	15 343	169 920	71 474	185 582
Pitkäaik.lainojen vähennys	-23 485	-59 741	-46 488	-70 795
Lyhytaik.lainojen muutos	-7 410	0	1 234	3 531
Oman pääoman muutokset	0	0	11	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	9 144	0	11 389	11 488
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	-46	0	-119	930
Vaihto-omaisuuden muutos	248	0	1 100	3 203
Saamisten muutos	20 115	0	14 173	-9 473
Korottomien velkojen muutos	-11 172	0	-3 764	16 828
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-6 468	110 119	37 644	129 635
RAHAVAROJEN MUUTOS	686	3 870	794	9 167

Investointimenojen 304 milj. euron ennusteesta 176,2 milj. euroa muodostuu Oulun kaupungin investointimenoista ja 73,4 milj. euroa Oulun Energia -konsernista. Investointimenojen ennuste on edellisvuoden

tilinpäätöstä 30,6 milj. euroa pienempi. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen ennuste 18,2 milj. euroa on puolestaan edellisvuotta 11,3 milj. euroa suurempi. Oulun kaupungin osuus konsernin ennustetuista

luovutustuloista on 17,4 milj. euroa. Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan nostettavan 169,9 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 125 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 41 milj. euroa.

Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 153,4 milj. euroa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna on 113,7 milj. euroa.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	ENN2026	TP2025	Erotus ENN2026 - TP2025
Oulun kaupunki	594 400	498 231	96 169
Oulun Energia konserni	264 644	277 999	-13 354
Oulun Satama Oy	8 353	10 588	-2 235
Nallikari Seaside Oy	4 000	4 500	-500
Sivakka-konserni	274 333	242 144	32 189
Oulun Tuotantokeittiö Oy	3 794	4 483	-689
OSAO-konserni	3 389	1 151	2 238
Oulun Palvelusäätiö	503	628	-125
Yhteensä	1 153 416	1 039 724	113 692

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella



Tytäryhteisöt

5 TYTÄRYHTEISÖT 85

5.1 Tytäryhtiöt 85

6.1.1 Oulun Energia -konserni 85

6.1.2 Oulun Satama Oy 86

6.1.3 Kiertokaari Oy 87

6.1.4 Nallikari Seaside Oy 88

6.1.5 Sivakka-konserni 89

6.1.6 Potential Toimitilat Oy 90

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy 91

6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy 93

6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy 92

5.2 Kuntayhtymät 94

6.2.1 OSAO-konserni 94

5.3 Säätiöt 95

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö 95

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö 96

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö 97

6 TYTÄRYHTEISÖT

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia -konserni Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	172 440	144 931	27 509	297 194	317 496	20 302	269 731
Käyttökate	55 916	57 693	-1 777	95 817	101 100	5 283	103 583
Tilikauden voitto/tappio	18 323	28 686	-10 363	26 077	27 103	1 026	38 923
Taseen loppusumma	1 225 489	1 171 125	54 364	1 250 000	1 250 000		1 249 884
Investointimenot	23 493	29 874	-6 381	142 900	73 400	-69 500	114 320
Käyttökate-%	32,4 %	39,8 %	-7,4 %	32,2 %	31,8 %	-0,4 %	38,4 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,0 %	6,0 %		5,9 %
Omavaraisuusaste, %	52,5 %	53,0 %	-0,5 %	50,4 %	50,4 %		52,3 %

Sähkön markkinahinta on noussut reilusti alkuvuoden aikana ja sähkön tukkumyynnin myyntiennuste on noussut koko vuodelle +20,9 M€. Koko vuoden liikevoittoennuste on 5,8 M€ yli budjetoidun tason.

Sähkön tukkumyynnin liikevaihdon kasvu ei näy sellaisenaan liikevoiton kasvuna johtuen energiatuotannon suuremmista polttoainekustannuksista sekä tuulivoimaosuuksien alkuvuoden suurista tasesähkökustannuksista. Vuoden 2026 kokonaisinvestointiennuste on 73,4 M€, mikä on 69,5 M€ alle budjetin. Osa vuodelle 2026 budjetoiduista investoinneista on siirretty seuraaville vuosille.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	4 532	3 057	1 476	9 172	8 812	-360	7 953
Käyttökate	2 346	1 078	1 267	3 915	3 909	-6	3 047
Tilikauden voitto/tappio	543	-514	1 058	17	261	244	-231
Taseen loppusumma	44 796	45 253	-458	42 797	43 159	362	46 706
Investointimenot	213	2 949	-2 736	1 915	611	-1 304	6 894
Käyttökate-%	51,8 %	35,3 %	16,5 %	42,7 %	44,4 %	1,7 %	38,3 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1,0 %	1,9 %	0,9 %	0,5 %
Omavaraisuusaste, %	64,0 %	63,0 %	1,0 %	66,0 %	65,9 %	-0,1 %	60,2 %

Vuoden 2026 talousennusteen odotetaan ylittävän tälle vuodelle suunnitellun budjetin. Liikennemäärät ja liikevaihto odotetaan kasvavan edellisvuoteen verrattuna. Lisäksi muuttuneeseen tulokseen vaikuttaa satama-alueen kiinteiden rakenteiden myynti Oulun kaupungille. Ennusteeseen liittyy epävarmuustekijöitä johtuen globaalin tilanteen epävakauksesta sekä haastavasta markkina- ja taloustilanteesta. Investointeja on siirretty eteenpäin kenttäasfaltointien osalta.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	12 559	11 494	1 065	23 030	24 337	1 307	23 527
Käyttökate	2 288	1 135	1 153	2 502	2 866	364	3 105
Tilikauden voitto/tappio	1 311	286	1 025	1 331	1 370	39	1 133
Taseen loppusumma	26 946	24 692	2 255	27 227	26 946	-281	25 563
Investointimenot	842	451	391	5 137	5 377	240	1 228
Käyttökate-%	18,2 %	9,9 %	8,3 %	10,9 %	11,8 %	0,9 %	13,2 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	5,6 %	3,9 %	-1,7 %	8,7 %
Omavaraisuusaste, %	69,5 %	66,0 %	3,5 %	66,6 %	68,8 %	2,2 %	67,5 %

Toiminta on suunnitellun mukaista. Kiertokaari ei hoida sekajätteen kuljetusta ja ei voi optimoida sen keräystä. Kiertokaari hoitaa bio- ja pakkausjätteiden keräykset, nämä ovat toteutuneet suunnitellusti.

Kiertokaaren markkinaehtoinen toiminta on alle 10 %.

Kierrätyskeskus LIKKE Limingantullissa toimii suunnitellusti ja on tappiollista toimintaa. Likke työllistää 30 henkilöä. Liken osalta on jouduttu palkkaamaan työntekijöitä ilman palkkatukea, koska vuodenvaihteessa ei saatu ajoissa päätöksiä palkkatuista.

Kiertotalouden ja jätehuollon kannalta olisi talousmielessä parasta, jos Kiertokaari saisi järjestää myös sekajätteiden kuljetuksen. Näin voitaisiin taata ohjaava jätetaksa ja varmistaa Kiertokaaren kestävä rahoitus tulevaisuudessa.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	1 076	1 008	68	2 651	2 520	-131	2 495
Käyttökate	230	150	80	890	764	-126	758
Tilikauden voitto/tappio	-59	-166	107	316	198	-118	155
Taseen loppusumma	8 293	8 716	-422	7 925	7 925		8 404
Investointimenot	54	11	43	80	100	20	11
Käyttökate-%	21,4 %	14,9 %	6,5 %	33,6 %	30,3 %	-3,2 %	30,4 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,7 %	6,7 %		4,4 %
Omavaraisuusaste, %	43,1 %	34,0 %	9,1 %	46,0 %	46,0 %		39,8 %

Vuoden 2026 ennuste ei olennaisesti poikkea aiemmasta 6/2026 tilanteesta. Tuloksen muodostumisessa ratkaisevia ovat kesän luvut, eli kuluvan vuoden ennuste tarkentuu seuraavan kvartaalin ennusteessa.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka -konserni Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	35 192	34 321	871	70 450	70 400	-50	68 963
Käyttökate	15 701	14 477	1 224	27 069	27 877	808	29 450
Tilikauden voitto/tappio	3 681	3 277	404	4 372	4 441	69	5 814
Taseen loppusumma	427 780	402 910	24 870	435 000	449 233	14 233	413 884
Investointimenot	17 779	16 424	1 355	30 000	38 491	8 491	38 131
Käyttökate-%	44,6 %	42,2 %	2,4 %	38,4 %	39,6 %	1,2 %	42,7 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3,0 %	2,8 %	-0,2 %	3,5 %
Omavaraisuusaste, %	34,0 %	34,0 %		34,0 %	32,1 %	-2,0 %	34,0 %

Oulun asuntomarkkinoiden alakulo jatkuu ja vuokra-asuntomarkkinoilla kohtuuhintaisten asuntojen kysyntä korostuu. Käyttöaste on ollut alkuvuoden hyvällä tasolla ja vaihtuvuus on aikaisempaa alhaisempi. Asukkaiden maksuvaikeudet ovat kasvamassa mikä näkyy häätöjen määrän kasvuna.

Vuoden 2026 liikevaihdon odotetaan toteutuvan vähintään budjetoidulla tasolla. Hoito- ja korjauskulujen kustannukset ovat toteutuneet budjetoidulla tasolla. Alkuvuoden aikana toteutunut markkinakorkojen nopea nousu kohottaa Sivakan korkokustannuksia jonkin verran mutta kassavarojen talletuskorko pienentää muutoksen vaikutusta. Kokonaisuudessa yhtiön tuloksen odotetaan toteutuvan hieman budjetoitua paremmalla tasolla.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	
1 000 €							TP2025
Liikevaihto	1 490	1 631	-141	3 500	2 976	-524	3 206
Käyttökate	37	372	-335	900	426	-474	888
Tilikauden voitto/tappio	-241	96	-338	340	-34	-374	337
Taseen loppusumma	18 081	18 192	-111	18 000	18 000		18 591
Investointimenot	0	25	-25	700	700		161
Käyttökate-%	2,5 %	22,8 %	-20,3 %	25,7 %	14,1 %	-11,6 %	27,7 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	2,5 %	2,5 %		2,6 %
Omavaraisuusaste, %	86,8 %	86,0 %	0,8 %	85,0 %	85,0 %		85,3 %

Liikevaihto alittaa hieman budjetoidun tason, sillä rakennusluvan viivästyminen on siirtänyt koulutilan rakennusprojektin lopullista valmistumista. Tästä johtuen myös vuokralaskutuksen käynnistyminen tapahtuu arvioitua myöhemmin.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	2 718	2 508	210	4 929	5 164	235	5 342
Käyttökate	1 108	1 316	-208	2 625	2 437	-188	2 942
Tilikauden voitto/tappio	239	429	-190	899	710	-189	37
Taseen loppusumma	68 571	68 808	-237	69 200	69 200		69 010
Investointimenot	11	415	-404	420	200	-220	6 527
Käyttökate-%	40,8 %	52,5 %	-11,7 %	53,3 %	47,2 %	-6,1 %	55,1 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1,7 %	1,7 %		2,2 %
Omavaraisuusaste, %	82,0 %	80,0 %	2,0 %	77,5 %	77,5 %		76,2 %

Liikevaihto kasvoi alkuvuonna selvästi edellisvuodesta, vetureina pysäköintimäärien kasvu, tapahtumien lisääntyminen ja keskustan yleinen vetovoiman kasvu, johon myös Oulu2026 Kulttuuripääkaupunki-vuosi vaikuttaa.

Tulos heikkeni kuitenkin liikevaihdon kasvusta huolimatta. Suurin syy on yhtiön tietoinen päätös toteuttaa Vanha Paloasema -kiinteistön museosuojaeluun liittyviä toimisto- ja ikkunaremontteja kuluvana vuonna tuloslaskelman kautta investointien sijaan. Ratkaisu keventää tulevien vuosien poistorasitusta, kun suunnitellut uudet kiinteistöt nostavat taseen arvoa ja poistoja.

Loppuvuoteen vaikuttaa Kivisydämeen tuleva taideteos, joka poistaa tilapäisesti noin 200 autopaikkaa käytöstä, mutta arvion mukaan lisää samalla pysäköintikäyntejä. Loppuvuoden suuret tapahtumat ja joulun sesonki tukevat perinteisesti liikevaihdon kehitystä.

6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	7 007	7 388	-381	14 226	14 226		14 226
Käyttökate	503	632	-128	893	894	1	1 063
Tilikauden voitto/tappio	185	291	-107	159	160	1	276
Taseen loppusumma	8 413	8 972	-559	8 050	8 050		8 579
Investointimenot	1	255	-255	150	150		262
Käyttökate-%	7,2 %	8,6 %	-1,4 %	6,3 %	6,3 %	0,0 %	7,5 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,0 %	4,6 %	-1,4 %	5,9 %
Omavaraisuusaste, %	33,0 %	29,0 %	4,0 %	29,0 %	26,0 %	-3,0 %	27,9 %

Oulun Tuotantokeittiön talous on toteutunut suhteellisen hyvin ennusteen mukaisesti. Liikevaihto on hiukan pienempi kuin ennustettu ja kulut on hyvin sopeutettu liikevaihtoon. Tässä vaiheessa liikevaihdon ja onnistuneiden kulujen hallinnan myötä, talouden ennustetaan toteutuvan lähes budjetin mukaisesti.

6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy Taloustavoitteet	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto ja tilavuokratuotot	1 975	1 832	143	3 326	3 329	4	3 489
Tuet ja avustukset	4 520	3 872	648	8 951	8 962	11	7 892
Käyttökate	-135	-297	162	164	62	-102	179
Tilikauden voitto/tappio	-282	-399	117	0	-152	-152	-34
Taseen loppusumma	3 144	3 334	-190	4 000	3 500	-500	4 030
Investointimenot	25	37	-12	100	100		130
Omavaraisuusaste, %	51,3 %	45,0 %	6,3 %	49,5 %	50,0 %	0,6 %	49,3 %

Talous toteutuu suunnitellusti. Budjetoiduista kustannuksista poikkeaa teatteritilojen vuokrankorotus, jonka vaikutus tilikaudelle on noin 100 000 euroa.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

Koulutuskuntayhtymä OSAO -konserni							
Taloustavoitteet	Toteuma	Toteuma	Muutos	Budjetti	Ennuste	Muutos	
1 000 €	30.6.2026	30.6.2025	2026/2025	2026	31.12.2026	ennuste/ budjetti	TP2025
Toimintatuotot	46 772	46 739	33	94 089	93 209	880	93 006
Toimintakulut	-46 221	-46 043	-178	-87 610	-88 779	-1 169	-85 812
Toimintakate	551	696	-145	6 479	4 305	-2 174	7 194
Vuosikate	591	806	-215	6 659	4 437	2 222	7 363
Tilikauden yli- / alijäämä	-3 808	-3 867	59	-4 000	-7 186	-3 186	2 666
Taseen loppusumma	101 361	104 792	-3 431	95 000	98 217	3 217	100 458
Investointimenot	2 927	1 988	938	11 483	11 134	-349	6 214
Omavaraisuusaste, %	84,6 %	71,0 %	13,6 %	73,0 %	87,3 %	14,3 %	85,9 %

OSAO-konsernin toimintatuotot toteutuivat tarkastelujaksolla 46,8 M€:n suuruksina. Myyntituotot toteutuivat 3,3 M€:n suuruksina. OKM:n laskennallinen perusrahoitus on toteutunut suunnitellulla tavalla ollen 40,0 M€ (v. 2025 38,5 M€). Pudasjärven ja Taivalkosken osalta ei laskutettu korvauksia (v. 2025 0,34 M€).

Toimintakulujen toteutuma on 46,2 M€. Palkkoja ja palkkioita maksettiin yhteensä 26,6 M€. Palvelujen ostot toteutuivat ennakoitua alhaisempina 6,7 M€:n suuruksina. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 4,7 M€ toteutuvat odotetusti.

Vuoden ensimmäisen puoliskon tulos on tappiollinen noin 3,8 milj. euroa (v. 2025 -3,9 M€). Koko vuoden tuloksen ennustetaan muodostuvan noin 6,4 M€ alijäämäiseksi. Alijäämä on suunnitelman mukainen ja johtuu henkilöstökustannusten noususta sekä rakennuksiin kohdistuvista lisäpoistoista. Yt-neuvottelujen tuloksena saadut henkilöstösäästöt realisoituvat vuoden 2027 aikana.

6.3 Säätiöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö

Oulun Palvelusäätiö 1000 €	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	7 115	7 176	-62	14 852	14 854	2	14 478
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-6 705	-6 968	263	-14 852	-14 375	477	-13 527
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	410	209	201	0	479	479	720
Yleisavustukset	0	8	-8	0	6	6	0
Tilikauden yli-/alijäämä	263	93	171	0	215	215	475
Taseen loppusumma	7 893	7 539	354	7 500	7 418	-82	7 889
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Omavaraisuusaste, %	70,0 %	63,0 %	7,0 %	65,0 %	67,1 %	2,1 %	68,0 %

Säätiön toiminta jatkunut entiseen malliin.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö							
	Toteuma	Toteuma	Muutos	Budjetti	Ennuste	Muutos	
1 000 €	30.6.2026	30.6.2025	2026/2025	2026	31.12.2026	ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	76	118	-42	227	98	-129	218
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-285	-279	-6	-477	-436	41	-391
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-209	-161	-48	-250	-338	-88	-173
Yleisavustukset	325	315	10	250	344	94	250
Tilikauden yli-/alijäämä	118	156	-38	0	6	6	80
Taseen loppusumma	177	156	21	56	65	9	56
Investointimenot	0	0		0	0		0
Omavaraisuusaste, %	88,3 %	73,0 %	15,3 %	42,0 %	68,3 %	26,3 %	67,0 %

OMJ Jazz & Etno -kevätsarja jatkui huhtikuun loppuun asti. Sarja sisälsi yhteensä kuusi konserttia, jotka jakautuivat tasaisesti ennen maaliskuun festivaalia ja sen jälkeen.

Kesäkausi käynnistyi 16.6. vuosittaisella Jazzpatio-konserttisarjalla, joka sisältää kymmenen konserttia ja jatkuu 13.8. asti yhteistyössä Jumpru Pubin kanssa.

Samana ajanjaksona suunniteltiin ja julkaistiin myös syksyn konserttisarja. Henkilöstömuutoksia tapahtui kevään lopulla.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö							
1 000 €	Toteuma 30.6.2026	Toteuma 30.6.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	11 955	5 313	6 642	23 405	23 367	-38	12 518
josta yleisavustukset	9 511	5 065	4 447	19 019	19 980	-39	10 493
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-11 986	-5 359	-6 628	-23 450	-23 415	35	-12 611
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-31	-46	14	-45	-48	-3	-93
Tilikauden yli-/alijäämä	0	0	0	0	0		0
Taseen loppusumma	7 536	6 520	1 017	1 373	1 413	40	4 481
Investointimenot	0	0		0	0		0
Omavaraisuusaste, %	31,0 %	46,0 %	-15,0 %	43,0 %	43,0 %		19,0 %

Oulun kulttuurisäätiön tulorahoitus koostuu Opetus- ja kulttuuriministeriön 9,5 milj. euron ja Oulun kaupungin 8,1 milj. euron avustuksista. Lisäksi liiketoiminnan tuottoja, apurahoja, hanke- ym. rahoitusta on ennustettu tälle vuodelle yht. 4,4 milj. euroa. Säätiö vastaanotti maaliskuussa Euroopan komission Melina Mercouri palkinnon 1,5 milj. euroa.

Henkilöstökulut toteutuvat budjetoidusti. Ulkopuoliset palveluostot 10,8 milj. euroa koostuvat taiteen ja tapahtumatuotantojen suunnittelu-, valmistus- sekä hankintakuluista. Lisäksi ulkopuolisille jaettavia avustuksia ennustetaan yht. 8,1 milj. euroa, josta toisen kolmanneksen loppuun mennessä on maksettu jo 71%.